

УДК 657
ББК 65.052.2
Т 33

Авторы: Н. Г. Уварова, канд. экон. наук, профессор;
Н. В. Пузенко, доцент;
Е. П. Кулай, ассистент;
Н. Я. Протасова, ассистент

Рецензенты: кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
в торговле Белорусского государственного
экономического университета, зав. кафедрой
канд. экон. наук, доцент И. В. Янушкевич;
Н. А. Лесневская, канд. экон. наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле
Белорусского государственного экономического
университета

Т 33 **Теория** бухгалтерского учета : практикум / Н. Г. Уварова [и др.] ; под общ.
ред. Н. В. Пузенко. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-
экономический университет потребительской кооперации», 2010. – 172 с.
ISBN 978-985-461-769-5

УДК 657
ББК 65.052.2

ISBN 978-985-461-769-5

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2010

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс «Теория бухгалтерского учета» является профилирующей дисциплиной для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Изучается данный курс на основании типовой учебной программы, разработанной учебно-методическим объединением высших учебных заведений и утвержденной Министерством образования Республики Беларусь 3 мая 2006 г. (№ ТД-222/тип).

В процессе изучения дисциплины студенты должны усвоить основополагающие принципы бухгалтерского учета и теоретические учетные категории, которые позволят подготовить их к изучению бухгалтерского учета в отраслях экономики.

Целью дисциплины «Теория бухгалтерского учета» является изучение сущности и содержания основных учетных категорий, видов объектов бухгалтерского учета, их стоимостной оценки, освоение методики учета хозяйственных процессов коммерческой организации. Также необходимо выработать навыки понимания экономической сущности хозяйственных операций и их влияния на состав и структуру имущества организации; овладеть методами использования учетной информации для целей контроля, анализа и управления хозяйственной деятельностью организации в рыночной экономике.

Усвоение курса предполагает глубокое изучение основных вопросов теории бухгалтерского учета: место и роль бухгалтерского учета в управлении деятельностью коммерческой организации; предмет и метод бухгалтерского учета; порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций; приемы обобщения и детализации информации; формы, техники и организации бухгалтерского учета, их классификация и т. д. В этой связи изучение курса «Теория бухгалтерского учета» имеет практическое и познавательное значение.

В практикум включены вопросы для самоконтроля, задачи и тесты для практических, семинарских занятий, а также для самостоятельной работы студентов по изучению теоретического и практического материала. Использование студентами рабочей тетради позволяет до минимума сократить техническую работу и рационально использовать время на учебных занятиях, при самоподготовке студентов и проработке учебного материала. Так как в сфере производства имеют место все стадии кругооборота имущества организации и полный комплекс экономических отношений, по сложившейся традиции, теория бухгалтерского учета изучается на примере коммерческой организации, осуществляющей производственную деятельность. Приведенные в

практикуме цифровые данные являются условными и справочным материалом служить не могут.

Таким образом, учебная дисциплина «Теория бухгалтерского учета» является основой подготовки специалистов высшей квалификации по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», позволяющей обеспечивать восприятие бухгалтерского учета в качестве целостной и логически обоснованной взаимосвязи теории и практики.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДЛЯ СТУДЕНТОВ ДНЕВНОЙ ФОРМЫ ПОЛНОГО СРОКА ОБУЧЕНИЯ

Тема	Количество часов		
	всего	в том числе	
		лек- ции	практические (семинарские) занятия
1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение	4	2	2
2. Предмет и метод бухгалтерского учета	8	4	4
3. Бухгалтерский баланс	10	4	6
4. Первичное наблюдение: документация и инвентаризация	4	2	2
5. Стоимостное измерение	4	2	2
6. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись хозяйственных операций на счетах	20	8	12
7. Классификация счетов бухгалтерского учета	4	2	2
8. Методологические основы учета хозяйственных процессов	44	20	24
9. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	4	2	2
10. Основы бухгалтерской отчетности	2	2	–
11. Основы организации бухгалтерского учета	2	2	–
Итого	106	50	56

**ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ДНЕВНОЙ ФОРМЫ
СОКРАЩЕННОГО СРОКА ОБУЧЕНИЯ**

Тема	Количество часов		
	все- го	в том числе	
		лекции	практические (семинарские) занятия
1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение	2	1	1
2. Предмет и метод бухгалтерского учета	6	3	3
3. Бухгалтерский баланс	4	2	2
4. Первичное наблюдение: документация и инвентаризация	3	1	2
5. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись хозяйственных операций на счетах. Классификация счетов бухгалтерского учета	3	1	2
6. Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов	28	10	18
7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	2	1	1
8. Основы бухгалтерской отчетности	2	–	2
9. Основы организации бухгалтерского учета	2	1	1
Итого	52	20	32

**ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ
ПОЛНОГО СРОКА ОБУЧЕНИЯ**

Тема	Количество часов		
	все- го	в том числе	
		лек- ции	практические (семинарские) занятия
Установочная лекция	1	1	–
1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение	–	–	–
2. Предмет и метод бухгалтерского учета	2	1	1
3. Бухгалтерский баланс	3	2	1
4. Первичное наблюдение: документация и инвентаризация	–	–	–
5. Стоимостное измерение	1	1	–

Окончание

Тема	Количество часов		
	все- го	в том числе	
		лек- ции	практические (семинарские) занятия
6. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись хозяйственных операций на счетах	4	2	2
7. Классификация счетов бухгалтерского учета	–	–	–
8. Методологические основы учета хозяйственных процессов	13	5	8
9. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	–	–	–
10. Основы бухгалтерской отчетности	–	–	–
11. Основы организации бухгалтерского учета	–	–	–
Итого	24	12	12

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ СОКРАЩЕННОГО СРОКА ОБУЧЕНИЯ

Тема	Количество часов		
	все- го	в том числе	
		лекции	практические (семинарские) занятия
Установочная лекция	0,25	0,25	–
1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение	–	–	–
2. Предмет и метод бухгалтерского учета	1	0,5	0,5
3. Бухгалтерский баланс	2	1	1
4. Первичное наблюдение: документация и инвентаризация	–	–	–
5. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись хозяйственных операций на счетах. Классификация счетов бухгалтерского учета	0,75	0,25	0,5
6. Стоимостное измерение и методологические основы учета хозяйственных процессов	10	4	6
7. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета	–	–	–
8. Основы бухгалтерской отчетности	–	–	–
9. Основы организации бухгалтерского учета	–	–	–
Итого	14	6	8

ВОПРОСЫ ДЛЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ, ТЕСТЫ

Тема 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЕГО СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ

Вопросы для семинарского занятия

1. Понятие хозяйственного учета и его значение.
2. Измерители, применяемые в учете, их виды, взаимосвязь и значение для организации учета и контроля.
3. Виды хозяйственного учета, их сущность и назначение.
4. Основные функции и задачи бухгалтерского учета.
5. Основные принципы бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. В труде какого автора впервые изложены постулаты бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) Фибоначчи;
- б) Бенедетто Котрульи;
- в) Луки Пачоли;
- г) Ф. Гюгли и И.Ф. Шер.

2. Что изображено на интернациональной эмблеме счетных работников?

Варианты ответа:

- а) весы, кассовый аппарат и кривая Бернулли;
- б) солнце, весы и кривая Бернулли;
- в) перо с чернильницей и Лука Пачоли;
- г) весы, кассовый аппарат и счета.

3. Какой измеритель является универсальным?

Варианты ответа:

- а) денежный;
- б) натуральный;
- в) трудовой;
- г) все перечисленные.

4. Какие из измерителей используются для учета товарно-материальных ценностей?

Варианты ответа:

- а) трудовые;
- б) натуральные;
- в) стоимостные;
- г) натуральные и стоимостные.

5. Что представляет собой хозяйственный учет?

Варианты ответа:

- а) систему контроля над фактами хозяйственной деятельности;
- б) систему наблюдения, измерения, регистрации и обобщения хозяйственных фактов, явлений, процессов в целях контроля и управления ими;
- в) информацию о финансовом положении организации.

6. Какой вид хозяйственного учета формирует отчетность, отражающую финансовое положение организации?

Варианты ответа:

- а) статистический;
- б) оперативный;
- в) управленческий;
- г) бухгалтерский (финансовый).

7. Какая отличительная черта характерна для оперативного учета?

Варианты ответа:

- а) использование особых приемов сбора и обработки информации;
- б) быстрота получения информации;
- в) обязательное документирование операций;
- г) анализ и контроль учетных данных.

8. Что такое статистический учет?

Варианты ответа:

- а) система быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них;
- б) система сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организации;
- в) система количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций.

9. Что такое бухгалтерский учет?

Варианты ответа:

- а) система быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них;
- б) система сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организации;
- в) система количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций.

10. Что характерно для бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) использование особых приемов и обработки информации, с обязательным документированием операций;
- б) быстрота получения информации;
- в) отсутствие специальной службы;
- г) анализ и контроль учетных данных.

11. Какие из перечисленных функций выполняет бухгалтерский учет?

Варианты ответа:

- а) только информационную и контрольную функции;
- б) только аналитическую и регулируемую функции;
- в) только функции обратной связи и обеспечения сохранности собственности организации;
- г) все перечисленные выше функции.

12. Какие задачи являются основными для бухгалтерского учета и отчетности?

Варианты ответа:

- а) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах;
- б) обеспечение внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении активов и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- в) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости;
- г) все перечисленные выше задачи бухгалтерского учета и отчетности.

13. Какие из перечисленных функций бухгалтерского учета реализуются в системе управления организацией?

Варианты ответа:

- а) информационная и контрольная;
- б) контрольная и аналитическая;
- в) аналитическая и регулирующая;
- г) все перечисленные выше функции.

14. Какие пользователи учетной информации имеют прямой финансовый интерес?

Варианты ответа:

- а) акционеры, инвесторы, покупатели, кредиторы;
- б) аудиторские фирмы и налоговые органы;
- в) финансовые органы и органы управления.

15. Что такое принципы бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) функции и задачи бухгалтерского учета;
- б) требования к бухгалтерскому учету;
- в) методические приемы и способы ведения бухгалтерского учета;
- г) исходные, базовые положения бухгалтерского учета как науки, которые предопределяют все последующие, вытекающие из них утверждения.

16. Какие из перечисленных принципов бухгалтерского учета являются принципами-допущениями?

Варианты ответа:

- а) непрерывность деятельности, имущественная обособленность, последовательность применения учетной политики, временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- б) единообразие ведения бухгалтерского учета, сопоставимость и достоверность учетной информации, полнота, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость и рациональность;
- в) все перечисленные выше принципы бухгалтерского учета.

17. Какие из перечисленных принципов бухгалтерского учета являются принципами-требованиями?

Варианты ответа:

- а) непрерывность деятельности, имущественная обособленность, последовательность применения учетной политики, временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- б) единообразие ведения бухгалтерского учета, сопоставимость и достоверность учетной информации, полнота, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость и рациональность;
- в) все перечисленные выше принципы бухгалтерского учета.

18. Что следует понимать под методологией бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) функции и задачи бухгалтерского учета;
- б) требования к бухгалтерскому учету;
- в) совокупность принципов, базовых понятий, методических приемов и способов бухгалтерского учета.

19. Кто осуществляет государственное регулирование бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) Президент Республики Беларусь;
- б) Национальное собрание Республики Беларусь;
- в) Совет Министров Республики Беларусь;
- г) Министерство финансов Республики Беларусь, Национальный банк Республики Беларусь и другие органы государственного управления в пределах их компетенции;

д) все перечисленные выше органы государственного управления Республики Беларусь.

20. Какой орган государственного управления в Республике Беларусь осуществляет непосредственное методологическое руководство бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью хозяйствующих субъектов?

Варианты ответа:

- а) Президент Республики Беларусь;
- б) Национальное собрание Республики Беларусь;
- в) Совет Министров Республики Беларусь;
- г) Министерство финансов Республики Беларусь;
- д) Национальный банк Республики Беларусь и другие органы государственного управления в пределах их компетенции.

Тема 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вопросы для семинарского занятия

1. Предмет бухгалтерского учета и его объекты.
2. Понятие активов, классификация имущества (активов) организации: их виды и роль в процессе воспроизводства.
3. Понятие пассивов, классификация источников формирования имущества (пассивов) организации по принадлежности собственнику.
4. Общая характеристика метода бухгалтерского учета и его элементов.

Задачи

Задача 1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить объекты бухгалтерского учета, обеспечивающие хозяйственную деятельность производственной организации ОАО «Луч», сгруппировать имущество организации по составу и видам активов и пассивов (источникам его образования).
2. Подсчитать общую стоимость имущества организации.
3. Проверить и объяснить причину равенства итоговых сумм классификации имущества организации по составу и по источникам его образования.

Исходные данные

1. Состав имущества производственной организации ОАО «Луч» приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Состав имущества ОАО «Луч» на 1 января 20__ г.

Наименование объектов	Сумма, р.
1. Материалы	10830400
2. Готовая продукция	5650500
3. Задолженность перед персоналом по оплате труда	2430800
4. Здания	154465300
5. Денежные средства на расчетном счете	35560700
6. Офисная мебель: шкаф-купе стоимостью	1477300
стол и стулья стоимостью до 120000 р. за единицу	1035400
7. Задолженность перед поставщиками за полученные материалы	4530200
8. Затраты на производство продукции (незавершенное производство)	680400
9. Уставный фонд	205600000
10. Денежные средства в кассе	5000
11. Вложения во внеоборотные активы (незавершенное строительство)	19438700
12. Задолженность покупателей за отпущенную им продукцию	4190000
13. Убыток отчетного года	43000
14. Задолженность банку: за краткосрочный кредит	8730200
за долгосрочный кредит	25450000
15. Служебный автомобиль	10340000
16. Задолженность учредителей по вкладам в уставный фонд организации	7800000
17. Инвентарь и хозяйственные принадлежности стоимостью свыше 30 базовых величин за единицу и сроком службы более 1 года	2350500
18. Задолженность подотчетного лица по авансу, выданному на командировочные расходы	10500
19. Компьютер	1560000
20. Задолженность подрядчика по авансу, выданному ему под выполнение строительно-монтажных работ	2380200
21. Нераспределенная прибыль прошлых лет	169500
22. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	4350800
23. Доходы будущего периода	781500
24. Патент (право) на объекты интеллектуальной собственности	3159000
25. Путевки в санаторий	2380000
26. Задолженность покупателям за полученную от них предварительную оплату за продукцию	100000
27. Расходы будущих периодов	1013000
28. Налоги по приобретенным материалам, работам и услугам	1120100
29. Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	14900000
30. Облигации (ценные бумаги со сроком погашения менее одного года)	1553000
Итого	534000000

2. Решение задачи следует представить по форме таблицы 2.

Таблица 2 – **Классификация активов и пассивов организации**
на 1 января 20__ г.

№ п/п	АКТИВЫ (имущество организации по составу и его видам)	Сум- ма, р.	№ п/п	ПАССИВЫ (источники формирования имущества организации)	Сумма, р.
1	Внеоборотные активы		1	Собственные источники (капитал и резервы)	
1.1			1.1		
1.2			1.2		
1.3			1.3		
	и т. д.			и т. д.	
	Итого внеоборотных активов			Итого собственных ис- точников (капитала и резервов)	
2	Оборотные активы		2	Заемные источники (обязательства)	
2.1					
2.2					
2.3					
	и т. д.			и т. д.	
	Итого оборотных акти- вов			Итого заемных источ- ников (обязательств)	
	Всего активов			Всего пассивов	

Задача 2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить объекты бухгалтерского учета, обеспечивающие хозяйственную деятельность торговой организации ОАО «Радуга», сгруппировать имущество организации по составу и видам активов и пассивов (источникам его образования).

2. Подсчитать общую стоимость имущества торговой организации.

3. Проверить и объяснить причину равенства итоговых сумм классификации имущества по составу и по источникам его образования.

Исходные данные

1. Состав имущества торговой организации «Радуга» приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Состав имущества торговой организации «Радуга»
на 1 января 20__ г.

Наименование объектов	Сумма, р.
1. Товары	36565200
2. Канцелярские принадлежности	600000
3. Задолженность подотчетных лиц по авансу, выданному на хозяйственные нужды	100000
4. Торговое оборудование стоимостью свыше 30 базовых величин за единицу и сроком службы более 1 года	9050000
5. Денежные средства в кассе	10000
6. Задолженность перед поставщиками за поступившие товары и тару	2563000
7. Уставный фонд	230792000
8. Задолженность перед банком за краткосрочный кредит	5600000
9. Тара под товарами и порожня	145000
10. Задолженность перед покупателями за предварительно полученную от них оплату за товары и тару	1256000
11. Задолженность перед персоналом по оплате труда	13692400
12. Денежные средства на валютном счете	8900000
13. Лицензия (право) на розничную торговлю	60000
14. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	78000
15. Кассовые аппараты	3150200
16. Расходы на реализацию товаров (издержки обращения)	35300
17. Денежные средства на расчетном счете	46870000
18. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	6100000
19. Задолженность персонала за причиненный организации материальный ущерб	165400
20. Паи и акции (финансовые вложения в имущество других организаций)	5634000
21. Целевое финансирование (средства, полученные в установленном порядке и имеющие строго целевое назначение)	7894800
22. Шкафы канцелярские (3 шт.)	236000
23. Стулья (5 шт.)	272200
24. Расходы будущих периодов	589700
25. Задолженность организации по социальному страхованию и обеспечению	69000
26. Задолженность перед банком за долгосрочный кредит	2174600
27. Здания магазинов	131123000
28. Резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством	3694700

Окончание таблицы 3

Наименование объектов	Сумма, р.
29. Вложения во внеоборотные активы (незавершенное строительство здания торгового центра)	9876300
30. Холодильное оборудование	2358900
31. Добавочный фонд	6875000
32. Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов	1247000
33. Задолженность покупателей за реализованные им товары в кредит	6879500
34. Здание администрации	10560400
35. Задолженность перед третьими лицами по исполнительным документам (алименты на детей)	456700
36. Задолженность перед персоналом по депонированной (невыплаченной в установленный срок) заработной плате	698200
37. Задолженность перед прочими кредиторами	2330000
38. Непокрытый убыток	157000
39. Денежные средства валютной кассы	8900
40. Прибыль отчетного года	25600
Итого	558580000

2. Решение задачи следует записать по форме таблицы 2.

Задача 3. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить объекты бухгалтерского учета, раскрывающие хозяйственную деятельность производственной организации ОАО «Луч», указать к каким процессам хозяйственной деятельности относятся объекты 1–3, 4–12, 13–16 (таблица 4).

2. Сгруппировать объекты бухгалтерского учета за отчетный период по отношению к активам и пассивам.

3. Подсчитать общую стоимость объектов по процессам хозяйственной деятельности, исключив повторный счет одних и тех же объектов в разных процессах одного цикла кругооборота средств организации. Определить финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

4. Указать, какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета могут быть в наличии на конец отчетного периода и будут отражены в бухгалтерском балансе.

Исходные данные

1. Состав объектов хозяйственной деятельности производственной организации ОАО «Луч» приведен в таблице 4.

Таблица 4 – Состав объектов хозяйственной деятельности ОАО «Луч»
за январь 20__ г.

Наименование объектов	Сумма, р.
1. Себестоимость заготовленных материалов	4000000
2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам	720000
3. Задолженность организации перед поставщиками за поступившие материалы за месяц	4720000
4. Себестоимость материалов, израсходованных на производство продукции	4000000
5. Расходы на оплату труда рабочих основного производства	3000000
6. Расходы нанимателя по отчислениям от заработной платы на социальное страхование	1020000
7. Амортизация основных средств, как элемент затрат на производство продукции	680000
8. Прочие затраты на производство продукции	300000
9. Себестоимость продукции, выпущенной из производства (сумма строк 4-8)	9000000
10. Задолженность организации, возникшая в отчетном месяце: перед работниками по оплате труда перед Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН) по отчислениям на социальное страхование перед прочими кредиторами за услуги, оказанные организации	3000000 1020000 354000
11. Начисленная в отчетном месяце амортизация основных средств	680000
12. Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	54000
13. Выручка от реализации продукции	11800000
14. Производственная себестоимость реализованной продукции	9000000
15. Коммерческие расходы на реализованную продукцию	200000
16. Налоги, начисленные из выручки от реализации продукции	1900000

2. Решение задачи следует представить по форме таблицы 5.

Таблица 5 – Группировка объектов бухгалтерского учета, раскрывающих хозяйственную деятельность, по видам активов и пассивов организации _____ за январь 20__ г.

№ п/п	АКТИВЫ	Сум- ма, р.	№ п/п	ПАССИВЫ	Сум- ма, р.
1. Процесс снабжения					
1.1			1.1		
1.2			1.2		
	и т. д.			и т. д.	
	Итого запасов			Итого обязательств	

Окончание таблицы 5

№ п/п	АКТИВЫ	Сум- ма, р.	№ п/п	ПАССИВЫ	Сум- ма, р.
2. Процесс производства					
1.1			1.1		
1.2			1.2		
	и т. д.			и т. д.	
	Итого затрат производ- ства			Итого обязательств и объектов, приравненных к пассивам	
3. Процесс реализации					
1.1			1.1		
1.2			1.2		
	и т. д.			и т. д.	
	Итого расходов от реа- лизации продукции			Итого доходов от реали- зации продукции	
	Финансовый результат от реализации продук- ции				

Тест 1

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. Что является предметом бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) информация о состоянии и изменении активов;
- б) информация о состоянии и изменении пассивов;
- в) информация о хозяйственных операциях и хозяйственных процессах деятельности организации;
- г) информация о хозяйственной деятельности организации, в основе которой лежит имущество, источники его формирования и хозяйственные процессы, вызывающие изменение активов, обязательств и капитала хозяйствующего субъекта.

2. Какие объекты раскрывают предмет бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) земля, капитал, труд и предпринимательская способность человека;

- б) средства труда и предметы труда;
- в) активы и пассивы хозяйствующего субъекта;
- г) активы и пассивы хозяйствующего субъекта; хозяйственные процессы, доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации.

3. Какие объекты бухгалтерского учета относятся к объектам, обеспечивающим хозяйственную деятельность организации?

Варианты ответа:

- а) активы и пассивы;
- б) хозяйственные процессы;
- в) доходы и расходы;
- г) все перечисленные выше объекты.

4. Какие объекты бухгалтерского учета относятся к объектам, раскрывающим хозяйственную деятельность организации?

Варианты ответа:

- а) активы и пассивы;
- б) хозяйственные процессы;
- в) доходы и расходы организации;
- г) хозяйственные процессы, доходы и расходы организации.

5. Что такое активы организации?

Варианты ответа:

- а) имущество организации;
- б) имущество и обязательства организации;
- в) капитал и обязательства организации.

6. Как классифицируются активы организации в бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) заемные и привлеченные;
- б) денежные и заемные;
- в) внеоборотные и оборотные;
- г) основные и расчетные.

7. По каким критериям устанавливают принадлежность объектов бухгалтерского учета к активам?

Варианты ответа:

- а) по натурально-вещественной форме объектов;
- б) по натурально-вещественной форме объектов, включая дебиторов и расходы организации;
- в) по абстрактному понятию экономической сущности объекта (при отсутствии его натурально-вещественной формы), включая кредиторов и доходы.

8. Какие объекты бухгалтерского учета относятся к внеоборотным активам?

Варианты ответа:

- а) любые материальные объекты;
- б) материальные и нематериальные объекты, которые организации используют в хозяйственной деятельности длительное время в неизменном состоянии, и стоимость этих объектов превышает установленный законодательством лимит;
- в) объекты, которые за один цикл кругооборота хозяйственных средств изменяют свою натурально-вещественную форму.

9. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета относятся к внеоборотным активам?

Варианты ответа:

- а) уставный фонд, резервный фонд;
- б) кредиторская задолженность;
- в) денежные средства, запасы, дебиторская задолженность;
- г) основные средства, нематериальные активы.

10. Какой из перечисленных объектов бухгалтерского учета относится к внеоборотным активам?

Варианты ответа:

- а) готовая продукция;
- б) финансовые вложения;
- в) здания и сооружения;
- г) сырье и материалы.

11. Какие объекты бухгалтерского учета относятся к оборотным активам?

Варианты ответа:

- а) любые материальные объекты;
- б) материальные и нематериальные объекты, которые организации используют в хозяйственной деятельности длительное время в неизменном состоянии, и стоимость этих объектов превышает установленный законодательством лимит;
- в) объекты, которые за один цикл кругооборота хозяйственных средств изменяют свою натурально-вещественную форму.

12. К какой группе средств относится незавершенное производство?

Варианты ответа:

- а) внеоборотные активы;
- б) запасы и затраты в составе оборотных активов;
- в) финансовые вложения.

13. Что такое пассивы организации?

Варианты ответа:

- а) имущество организации;
- б) имущество и обязательства организации;
- в) капитал и обязательства организации.

14. По каким критериям устанавливают принадлежность объектов бухгалтерского учета к пассивам?

Варианты ответа:

- а) по натурально-вещественной форме объектов;
- б) по натурально-вещественной форме объектов, включая дебиторов и расходы организации;
- в) по абстрактному понятию экономической сущности объекта (при отсутствии его натурально-вещественной формы), включая кредиторов и доходы.

15. Как классифицируются пассивы организации по источникам их происхождения?

Варианты ответа:

- а) прибыль, обязательства, заемные средства;
- б) собственные и заемные средства (капитал, резервы и обязательства);

- в) собственные и закрепленные средства;
- г) внеоборотные и оборотные средства.

16. Что такое собственный капитал?

Варианты ответа:

- а) активы организации;
- б) пассивы организации;
- в) стоимость имущества организации за вычетом всех ее обязательств.

17. Что относится к составным элементам собственного капитала?

Варианты ответа:

- а) первоначально инвестированный капитал;
- б) целевое финансирование;
- в) реинвестированный капитал;
- г) первоначально инвестированный капитал, реинвестированная прибыль, целевое финансирование и добавочный фонд.

18. Что относится к собственным источникам формирования имущества?

Варианты ответа:

- а) краткосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность;
- б) уставный фонд, резервный фонд, добавочный фонд, нераспределенная прибыль;
- в) денежные средства и финансовые вложения;
- г) основные средства.

19. Что относится к заемным источникам формирования имущества?

Варианты ответа:

- а) краткосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность;
- б) уставный фонд, резервный фонд, добавочный фонд, нераспределенная прибыль;
- в) денежные средства и финансовые вложения;
- г) основные средства.

20. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета отражаются в пассиве бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) уставный фонд;
- б) товары отгруженные;
- в) расходы будущих периодов;
- г) авансы выданные.

21. Какой из перечисленных объектов бухгалтерского учета относится к краткосрочным обязательствам?

Варианты ответа:

- а) целевое финансирование;
- б) кредиторская задолженность поставщикам сроком до 1 года;
- в) доходы будущих периодов;
- г) расходы будущих периодов.

22. Что такое дебиторская задолженность?

Варианты ответа:

- а) задолженность другим организациям или лицам;
- б) задолженность других организаций или лиц;
- в) долгосрочные и краткосрочные кредиты.

23. Что такое кредиторская задолженность?

Варианты ответа:

- а) задолженность другим организациям или лицам;
- б) задолженность других организаций или лиц;
- в) вид оборотных активов.

24. Какой вид активов отражается на счетах для учета расчетов?

Варианты ответа:

- а) дебиторская задолженность;
- б) кредиторская задолженность;
- в) задолженность банку по краткосрочному кредиту;
- г) авансы полученные.

25. Какой вид пассивов отражается на счетах для учета расчетов?

Варианты ответа:

- а) дебиторская задолженность;

- б) авансы выданные;
- в) кредиторская задолженность;
- г) финансовые вложения.

26. Что такое хозяйственная операция?

Варианты ответа:

- а) совокупность однородных фактов хозяйственной жизни;
- б) кругооборот средств в отраслях национальной экономики;
- в) управленческое решение руководителя организации;
- г) экономическое событие, вызывающее изменение в объеме, составе и размещении средств организации и (или) их источников.

27. Что является процессом хозяйственной деятельности?

Варианты ответа:

- а) совокупность однородных фактов хозяйственной жизни;
- б) кругооборот средств в отраслях национальной экономики;
- в) управленческое решение руководителя организации;
- г) экономическое событие, вызывающее изменение в объеме, составе и размещении средств организации и (или) их источников.

28. Какие хозяйственные процессы имеют место в организациях сферы производства?

Варианты ответа:

- а) снабжение и реализация;
- б) производство и реализация;
- в) снабжение и производство;
- г) снабжение, производство и реализация.

29. Какие хозяйственные процессы имеют место в торговых организациях?

Варианты ответа:

- а) снабжение и реализация;
- б) производство и реализация;
- в) снабжение и производство;
- г) снабжение, производство и реализация.

Тест 2

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. Что такое метод бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) совокупность взаимосвязанных приемов и способов, применяемых в бухгалтерском учете в определенной последовательности;
- б) взаимосвязь данных о средствах и источниках их образования;
- в) процесс отражения хозяйственных операций в первичных учетных документах;
- г) совокупность первичных документов, учетных регистров и документооборот.

2. В какой последовательности совершается учетный процесс?

Варианты ответа:

- а) измерение, наблюдение, регистрация, обобщение;
- б) регистрация, наблюдение, измерение, обобщение;
- в) наблюдение, регистрация, измерение, обобщение;
- г) наблюдение, измерение, регистрация, обобщение.

3. В какой последовательности применяются элементы метода бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) в строгой последовательности по процедуре бухгалтерского учета;
- б) в последовательности, установленной работниками бухгалтерской службы;
- в) в произвольном порядке.

4. Какие из перечисленных учетных приемов и способов определяют метод бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) документация, инвентаризация, система счетов и двойная запись;
- б) оценка, калькуляция, бухгалтерский баланс и отчетность;
- в) все вышеперечисленные приемы и способы.

5. Какие специфические элементы метода применяются только в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) оценка и инвентаризация;
- б) система счетов и двойная запись;
- в) баланс и калькуляция;
- г) система счетов и баланс.

6. Какие элементы метода бухгалтерского учета применяются для первичного наблюдения объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) документация и счета бухгалтерского учета;
- б) двойная запись и отчетность;
- в) документация и бухгалтерский баланс;
- г) документация и инвентаризация.

7. Какой элемент метода бухгалтерского учета обеспечивает первичное наблюдение хозяйственных операций в момент их совершения?

Варианты ответа:

- а) документация;
- б) инвентаризация;
- в) счета бухгалтерского учета;
- г) двойная запись;
- д) все вышеперечисленные способы.

8. Какой элемент метода бухгалтерского учета позволяет выявить факты хозяйственной жизни, не оформленные документально в момент их совершения?

Варианты ответа:

- а) балансовое обобщение;
- б) инвентаризация;
- в) счета бухгалтерского учета;
- г) двойная запись.

9. Какие элементы метода бухгалтерского учета применяются для стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) оценка и инвентаризация;

- б) оценка и калькуляция;
- в) оценка и бухгалтерский баланс;
- г) калькуляция и инвентаризация.

10. Какие элементы метода бухгалтерского учета применяются для регистрации (группировки) хозяйственных операций?

Варианты ответа:

- а) документация и счета бухгалтерского учета;
- б) оценка и счета бухгалтерского учета;
- в) счета бухгалтерского учета и двойная запись;
- г) счета бухгалтерского учета и бухгалтерский баланс.

11. Какие элементы метода бухгалтерского учета применяются для итогового обобщения учетной информации?

Варианты ответа:

- а) документация и инвентаризация;
- б) оценка и калькуляция;
- в) счета бухгалтерского учета и двойная запись;
- г) бухгалтерский баланс и отчетность.

12. В чем проявляется взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) элементы метода применяются в строгой последовательности: самостоятельно и поочередно;
- б) элементы метода применяются в строгой последовательности: поочередно и одновременно, взаимосвязанно друг с другом, непрерывно отражая все объекты учета сплошным порядком;
- в) взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета возможна, но не обязательна.

Тема 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Вопросы для самоконтроля

1. Общее понятие баланса и балансового метода отражения и обобщения информации. Виды бухгалтерских балансов.

2. Строение, содержание и структура бухгалтерского баланса. Понятие статического и динамического бухгалтерского баланса.

3. Типы изменений активов и пассивов в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Задачи

Задача 4. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерский баланс ОАО «Луч» на 1 января 20__ г. на основании данных таблицы 6 и решения задачи 1 по классификации имущества организации и источникам его образования.

2. Изучить приведенные хозяйственные операции ОАО «Луч» за январь 20__ г., записать их в таблицу и по каждой хозяйственной операции выполнить следующее:

- выделить как минимум два объекта бухгалтерского учета и установить их принадлежность к активам и (или) пассивам организации;
- установить характер изменений этих объектов (в сторону увеличения и (или) уменьшения);
- определить и обозначить тип балансового изменения объектов учета под влиянием хозяйственных операций.

3. Произвести записи хозяйственных операций в таблице 7 по типам балансовых изменений и показать их влияние на бухгалтерский баланс.

4. Составить бухгалтерский баланс ОАО «Луч» на 1 февраля 20__ г. на основании полученных данных по форме таблицы 7 на конец отчетного периода и сделать выводы.

Исходные данные

1. Общие сведения для бухгалтерского баланса ОАО «Луч» приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Общие сведения для бухгалтерского баланса ОАО «Луч»

Наименование реквизита	Содержание реквизита
Организация	ОАО «Луч»
Учетный номер плательщика	400056897
Вид деятельности	Производство
Организационно-правовая форма	Частная
Орган управления	–
Единица измерения	млн р.
Адрес	г. Гомель, ул. Лесная, 9
Руководитель	Ермаков А. А.
Главный бухгалтер	Лебедева И. Д.

2. Бухгалтерский баланс и типы балансовых изменений активов и пассивов под влиянием хозяйственных операций следует записать по форме таблицы 7.

Таблица 7 – Бухгалтерский баланс, типы балансовых изменений под влиянием хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20__ г.

АКТИВ						ПАССИВ					
Наименование активов	Остаток на 1 января 20__ г.	Типы изменений			Остаток на 1 февраля 20__ г.	Наименование пассивов	Остаток на 1 января 20__ г.	Типы изменений			Остаток на 1 февраля 20__ г.
		I	III	IV				II	III	IV	
Баланс						Баланс					

3. Журнал регистрации хозяйственных операций для изучения типов изменений активов и (или) пассивов под влиянием хозяйственных операций приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Луч» за январь 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Объекты бухгалтерского учета		Тип балансового изменения	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	наименование	актив (А) или пассив (П), их изменение (+, –)		Дебет	Кредит	
1. Получены в кассу с расчетного счета денежные средства – 2700000 р.	1. Денежные средства в кассе 2. Денежные средства на расчетном счете	A + A –	I – активный	50	51	2700000
и т. д.						
Примечание – При решении данной задачи корреспонденция счетов не составляется.						

4. За январь 20__ г. в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены в кассу с расчетного счета денежные средства на выплату заработной платы 2500000 р. и на командировочные расходы – 200000 р. Всего на сумму 2700000 р.

Операция 2. Из кассы выдана заработная плата работникам организации за декабрь 200__ г. – 2500000 р.

Операция 3. Поступили на расчетный счет платежи от покупателей за реализованную им готовую продукцию на сумму 4000000 р.

Операция 4. Перечислено с расчетного счета в бюджет в погашение задолженности по налогам и сборам – 3850000 р.

Операция 5. Израсходованы сырье и материалы на производство продукции на сумму 3000000 р.

Операция 6. Начислена заработная плата производственным рабочим по действующим ставкам и расценкам (прямые затраты основного производства) в сумме 2500000 р.

Операция 7. Из кассы выданы денежные средства работнику организации Смиронову А. К. – аванс на командировочные расходы в сумме 200000 р.

Операция 8. Согласно авансовому отчету Смиронова А. К. списаны командировочные расходы на общехозяйственные расходы организации в сумме 210000 р.

Операция 9. На расчетный счет от учредителей поступили денежные средства в счет погашения задолженности перед организацией по взносам в уставный фонд на сумму 7500000 р.

Операция 10. За счет краткосрочного кредита банка произведена оплата поставщику в счет погашения задолженности организации за поступившие материалы на сумму 2500000 р.

Задача 5. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить приведенные хозяйственные операции торговой организации ОАО «Радуга» за январь 20__ г., записать их по форме таблицы 8 и по каждой хозяйственной операции выполнить следующее:

- выделить как минимум два объекта бухгалтерского учета и установить их принадлежность к активам и (или) пассивам организации;
- установить характер изменений этих объектов (в сторону увеличения и (или) уменьшения);
- определить и обозначить тип балансового изменения объектов учета под влиянием хозяйственных операций.

2. На основании полученной информации сделать выводы о влиянии хозяйственных операций на состав и структуру активов и пассивов в бухгалтерском балансе.

Исходные данные

1. За январь 20__ г. в торговой организации ОАО «Радуга» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Учредителями объявлен уставный фонд торговой организации ОАО «Радуга» – 230792000 р.

Операция 2. На расчетный счет от учредителей поступили денежные средства в счет погашения задолженности перед организацией по вкладам в уставный фонд на сумму 50000000 р.

Операция 3. Поступили товары и тара от ОАО «Спартак». В товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость товаров по отпускным ценам без налога на добавленную стоимость – 1250000 р.;
- налог на добавленную стоимость на поступившие товары по ставке 20% – 250000 р. $(1250000 \cdot 20 : 100)$;
- стоимость тары – 10000 р.

Сумма к оплате – 1510000 р. $(1250000 + 250000 + 10000)$.

Товары и тара оприходованы полностью по отпускным ценам поставщика без НДС. Учен налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам.

Операция 4. Перечислено с расчетного счета поставщику в счет погашения задолженности за поступившие товары 1510000 р.

Операция 5. Поступили на расчетный счет платежи от покупателей за реализованные им товары на сумму 3500000 р.

Операция 6. Начислена заработная плата работникам торговли по действующим ставкам и расценкам (издержки обращения торговой организации) на сумму 10000000 р.

Операция 7. Удержан подоходный налог из начисленной заработной платы работников в сумме 900000 р.

Операция 8. Произведены за счет нанимателя отчисления от начисленной заработной платы в ФСЗН. Сумму определить по данным операции 6 и ставки отчислений на социальное страхование согласно действующему законодательству.

Операция 9. Получены в кассу с расчетного счета денежные средства на выплату заработной платы (сумму определить по данным операций 6, 7) и на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме 200000 р.

Операция 10. Выдан из кассы заместителю директора торговой организации аванс на командировочные расходы в сумме 200000 р.

Операция 11. Из кассы выдана заработная плата работникам торговли. Сумму определить по данным операций 6 и 7.

Операция 12. Перечислен с расчетного счета налог на прибыль в счет погашения задолженности по налогу в сумме 78000 р.

Операция 13. Перечислено с расчетного счета прочим кредиторам в счет погашения задолженности за оказанные услуги 1150000 р.

Операция 14. В кассу возвращен остаток неиспользованного подотчетным лицом аванса, выданного ранее на командировочные расходы в сумме 20000 р.

Операция 15. С расчетного счета перечислена задолженность органам социального страхования по обязательным страховым взносам в сумме 1420000 р.

Операция 16. Учтена недостача денежных средств кассы, выявленная при инвентаризации, на сумму 10000 р.

Операция 17. Выявленные в кассе при инвентаризации, излишки денежных документов оприходованы и зачислены на увеличение внебюджетных доходов организации в сумме 16000 р.

Операция 18. Начислены дивиденды учредителям (юридическим лицам) при распределении нераспределенной прибыли прошлого года на сумму 600000 р.

Операция 19. Часть нераспределенной прибыли при ее распределении зачислена в добавочный фонд на пополнение собственных средств в сумме 500000 р.

Операция 20. С расчетного счета перечислены учредителям дивиденды (погашена задолженность перед учредителями). Сумму определить по данным операции 18.

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. В чем заключается экономическая сущность бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) способ экономической группировки информации о состоянии и изменениях объектов бухгалтерского учета по однородным экономическим признакам;
- б) способ экономической группировки имущества организации по видам активов и пассивов в стоимостном выражении на определенную дату;
- в) способ обобщения показателей, характеризующих ход и результаты хозяйственных процессов;
- г) нет правильного ответа.

2. Что представляет собой бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

а) таблицу двусторонней формы, левая сторона которой называется «Дебет» и показывает увеличение имущества организации, а правая сторона называется «Кредит» и показывает уменьшение имущества организации;

б) таблицу двусторонней формы, левая сторона которой называется «Актив» и отражает виды имущества организации, а правая сторона называется «Пассив» и отражает источники формирования этого имущества;

в) таблицу произвольной формы для анализа показателей хозяйственной деятельности коммерческой организации.

3. Что положено в основу построения бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

а) классификация средств организации;

б) классификация счетов бухгалтерского учета;

в) классификация объектов бухгалтерского учета.

4. Чем обусловлено равенство активов и пассивов в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

а) во-первых, классификацией средств организации, по видам имущества; во-вторых, по источникам его формирования;

б) во-первых, классификацией счетов бухгалтерского учета, по экономическому содержанию; во-вторых, по структуре;

в) классификацией объектов бухгалтерского учета, обеспечивающих и раскрывающих хозяйственную деятельность организации.

5. Как называется отдельный вид актива и (или) пассива в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

а) статья;

б) счет;

в) раздел;

г) валюта.

6. Что показывает бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

а) движение имущества и обязательств организации за отчетный период;

б) состояние имущества, капитала и обязательств организации на отчетную дату;

в) состояние и движение имущества и обязательств организации;

г) состояние и движение собственных и заемных источников.

7. Что служит основанием для заполнения бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

а) остатки по счетам синтетического и аналитического учета;

б) обороты по счетам синтетического учета;

в) остатки и обороты по счетам синтетического учета;

г) обороты по счетам аналитического учета.

8. Какие измерители используются в бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

а) натуральные и трудовые;

б) денежный;

в) натуральные, трудовые, денежный;

г) натуральные и денежный.

9. Что называется валютой бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

а) итоговая сумма по балансовым статьям актива или пассива;

б) наличие валюты в кассе организации;

в) остаток денежных средств на валютном счете организации;

г) разность между полученной и израсходованной валютой.

10. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

а) три;

б) четыре;

в) пять;

г) шесть.

11. Какие хозяйственные средства показываются в активе и пассиве бухгалтерского баланса организации?

Варианты ответа:

- а) средства, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании;
- б) средства, принадлежащие данной организации на праве собственности;
- в) средства, находящиеся на ответственном хранении у данной организации;
- г) средства, арендованные у другой организации.

12. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета отражаются в активе бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) расходы будущих периодов;
- б) чистая прибыль отчетного периода;
- в) целевое финансирование;
- г) доходы будущего периода.

13. Какие из перечисленных объектов бухгалтерского учета отражаются в пассиве бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) дебиторская задолженность;
- б) расходы будущих периодов;
- в) резервы предстоящих расходов;
- г) амортизация основных средств.

14. Что показывается в активе бухгалтерского баланса хозяйствующих субъектов Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) имущество и дебиторская задолженность;
- б) имущество, капитал и резервы;
- в) капитал и обязательства;
- г) оборотные активы и прибыль.

15. Что показывается в пассиве бухгалтерского баланса хозяйствующих субъектов Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) имущество, капитал и резервы;
- б) долгосрочные и краткосрочные обязательства;

- в) имущество и обязательства;
 - г) капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства.
16. Что раскрывает отдельная статья актива бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) определенный вид имущества, его назначение и фактическую стоимость, сумму расходов или дебиторской задолженности на начало года и на отчетную дату;
- б) определенный вид имущества, его назначение, вид расходов или дебиторской задолженности, а также их увеличение и уменьшение за отчетный месяц;
- в) определенный вид имущества, его назначение и за счет какого источника оно сформировано.

17. Что раскрывает отдельная статья пассива бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) определенный вид и сумму собственных источников формирования имущества, его назначение или вид и сумму кредиторской задолженности (обязательств) организации на начало года и на отчетную дату;
- б) определенный вид собственных источников формирования имущества, его назначение или вид кредиторской задолженности (обязательств), а также их увеличение и уменьшение за отчетный месяц;
- в) определенный вид источников формирования имущества, его назначение и использование на приобретение активов.

18. В какой оценке имущество организации отражается в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости;
- г) по учетной стоимости.

19. Как расположены активы в белорусском балансе?

Варианты ответа:

- а) по возрастанию ликвидности;
- б) по убыванию ликвидности;
- в) в произвольном порядке.

20. Где показываются в бухгалтерском балансе средства в расчетах с разными дебиторами и кредиторами?

Варианты ответа:

- а) в активе бухгалтерского баланса;
- б) в пассиве бухгалтерского баланса;
- в) в активе и пассиве бухгалтерского баланса;
- г) за итогом бухгалтерского баланса.

21. Какие хозяйственные средства показываются за балансом (после итоговой суммы активов и пассивов в бухгалтерском балансе организации)?

Варианты ответа:

- а) средства, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании;
- б) средства, принадлежащие данной организации, но требующие дополнительного контроля их движения;
- в) все средства, указанные выше.

22. Сколько бывает типов изменений активов и пассивов в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций?

Варианты ответа:

- а) два;
- б) три;
- в) четыре;
- г) пять.

23. К какому типу изменений в бухгалтерском балансе относится следующая хозяйственная операция: выплачена из кассы заработная плата работникам?

Варианты ответа:

- а) к первому типу (активному);
- б) ко второму типу (пассивному);
- в) к третьему типу (активно-пассивному в сторону увеличения);
- г) к четвертому типу (активно-пассивному в сторону уменьшения).

24. К какому типу изменений в бухгалтерском балансе относится следующая хозяйственная операция: на расчетный счет поступили платежи от покупателей за отгруженную им ранее продукцию?

Варианты ответа:

- а) к первому типу (активному);
- б) ко второму типу (пассивному);
- в) к третьему типу (активно-пассивному в сторону увеличения);
- г) к четвертому типу (активно-пассивному в сторону уменьшения).

25. К какому типу изменений в бухгалтерском балансе относится следующая хозяйственная операция: удержан подоходный налог из начисленной заработной платы работников?

Варианты ответа:

- а) к первому типу (активному);
- б) ко второму типу (пассивному);
- в) к третьему типу (активно-пассивному в сторону увеличения);
- г) к четвертому типу (активно-пассивному в сторону уменьшения).

26. К какому типу изменений в бухгалтерском балансе относится следующая хозяйственная операция: за счет краткосрочного кредита банка погашена задолженность поставщику за поступившие материалы?

Варианты ответа:

- а) к первому типу (активному);
- б) ко второму типу (пассивному);
- в) к третьему типу (активно-пассивному в сторону увеличения);
- г) к четвертому типу (активно-пассивному в сторону уменьшения).

27. К какому типу изменений в бухгалтерском балансе относится следующая хозяйственная операция: перечислено с расчетного счета в бюджет в счет погашения задолженности по налогам и сборам?

Варианты ответа:

- а) к первому типу (активному);
- б) ко второму типу (пассивному);
- в) к третьему типу (активно-пассивному в сторону увеличения);
- г) к четвертому типу (активно-пассивному в сторону уменьшения).

28. К какому типу изменений в бухгалтерском балансе относится следующая хозяйственная операция: перечислено с расчетного счета прочим кредиторам в счет погашения задолженности за оказанные услуги?

Варианты ответа:

- а) к первому типу (активному);
- б) ко второму типу (пассивному);
- в) к третьему типу (активно-пассивному в сторону увеличения);
- г) к четвертому типу (активно-пассивному в сторону уменьшения).

29. К какому типу изменений в бухгалтерском балансе относится следующая хозяйственная операция: часть нераспределенной прибыли зачислена в добавочный фонд на пополнение собственных средств?

Варианты ответа:

- а) к первому типу (активному);
- б) ко второму типу (пассивному);
- в) к третьему типу (активно-пассивному в сторону увеличения);
- г) к четвертому типу (активно-пассивному в сторону уменьшения).

30. К какому типу изменений в бухгалтерском балансе относится следующая хозяйственная операция: поступили материалы от поставщика?

Варианты ответа:

- а) к первому типу (активному);
- б) ко второму типу (пассивному);
- в) к третьему типу (активно-пассивному в сторону увеличения);
- г) к четвертому типу (активно-пассивному в сторону уменьшения).

31. В какой из приведенных хозяйственных операций изменяются только активы организации?

Варианты ответа:

- а) получены материалы от поставщика;
- б) из кассы организации выданы денежные средства подотчетному лицу;
- в) с валютного счета организации погашена задолженность поставщику;

г) из кассы организации выплачена депонированная заработная плата.

32. В какой из приведенных хозяйственных операций изменяются только пассивы организации?

Варианты ответа:

а) поступили основные средства от учредителей в погашение задолженности по вкладам в уставный фонд;

б) произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка;

в) произведена оплата подрядчику с расчетного счета организации за выполненные работы.

33. В какой из приведенных хозяйственных операций одновременно изменяются активы и пассивы организации?

Варианты ответа:

а) в кассу организации поступили денежные средства с расчетного счета;

б) из кассы организации выданы денежные средства подотчетному лицу;

в) поступили материалы от поставщика;

г) произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка.

Тема 4. ПЕРВИЧНОЕ НАБЛЮДЕНИЕ: ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие о первичных учетных документах, их содержание и значение. Реквизиты и формы первичных учетных документов.

2. Классификация первичных учетных документов. Требования, предъявляемые к ним.

3. Документирование хозяйственных операций. Порядок проверки и бухгалтерской обработки первичных учетных документов.

4. Документооборот и его организация.

5. Сущность, цель и задачи инвентаризации. Порядок регулирования расхождений, выявленных при инвентаризации.

Задачи

Задача 6. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Указать обязательные реквизиты в первичных документах, оформленных по хозяйственным операциям хозяйствующего субъекта. Объяснить их применение и значение в бухгалтерском учете.
2. Определить, к каким видам документов по классификации относятся эти первичные документы.
3. Прочитать экономическую информацию в первичных учетных документах и сформулировать экономическую сущность хозяйственных операций, оформленных этими документами в ОАО «Луч» и КСУП «Урожайное».
4. Установить объекты бухгалтерского учета и определить типы изменений активов и (или) пассивов под влиянием этих хозяйственных операций.
5. Решение задачи записать по формам таблиц 8 и 9.

Исходные данные

1. В задаче представлены образцы следующих первичных учетных документов: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, товарная накладная и платежное требование (приложения 1–4).
2. Классификацию представленных первичных учетных документов следует произвести по форме таблицы 9, экономическую сущность хозяйственных операций зарегистрировать по форме таблицы 8.

Таблица 9 – Классификация первичных учетных документов

Наименование первичных учетных документов	Признак классификации	Вид документа
---	-----------------------	---------------

Задача 7. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Выявить результат инвентаризации активов и обязательств ОАО «Луч» на 1 января 20__ г. и принять решение руководителя организации в соответствии с законодательством об урегулировании выявленных отклонений фактического наличия имущества от данных бухгалтерского учета.
2. Сформулировать экономическую сущность хозяйственных операций по отражению выявленных излишков и недостач по результатам инвентаризации активов и обязательств организации.

3. Установить объекты бухгалтерского учета и определить типы изменений активов и пассивов под влиянием этих хозяйственных операций.

Исходные данные

1. Исходные данные для выявления результатов инвентаризации активов и пассивов организации приведены в таблице 10.

2. Естественная убыль материалов за межинвентаризационный период согласно расчету составила 50000 р.

3. Экономическую сущность хозяйственных операций следует зарегистрировать по форме таблицы 8.

Таблица 10 – Данные для выявления результатов инвентаризации активов и обязательств ОАО «Луч» на 1 января 20__ г., р.

Виды активов и обязательств	Фактически установлено при инвентаризации	Числится по данным бухгалтерского учета	Отклонения фактического наличия активов и обязательств от данных бухгалтерского учета				Решение руководителя организации по результатам инвентаризации
			излишки	недостача, всего	в том числе		
					естественная убыль к списанию	недостачи и потери сверх норм естественной убыли	
Основные средства	5000000	4000000					
Материалы	2000000	2150000					
Готовая продукция	3000000	2700000					
Товары	4200000	4170000					
Дебиторская задолженность подотчетных лиц по выданным авансам	Работник отказался погасить остаток аванса, который числится в течение месяца	20000					
Дебиторская задолженность покупателя УП «Радуга» за продукцию	Задолженность числится свыше 3 лет. Хозяйственный суд отказал во взыскании	1200000					

Кредиторская задолженность перед поставщиком ООО «Восток» за материалы	Задолженность числится свыше 3 лет. По данным ИМНС организация ликвидирована	800000					
--	--	--------	--	--	--	--	--

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. Чем подтверждается достоверность совершенных хозяйственных операций в организации?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерской отчетностью организации;
- б) учетными регистрами;
- в) первичными учетными документами и отчетами материально ответственных лиц.

2. Чем подтверждается достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) первичными учетными документами и инвентаризацией активов и обязательств;
- б) отчетами материально ответственных лиц и бухгалтерскими регистрами синтетического и аналитического учета;
- в) бухгалтерскими регистрами синтетического учета.

3. Что такое первичное наблюдение?

Варианты ответа:

- а) оценка и отбор данных о фактах хозяйственной жизни и хозяйственных операций;
- б) передача данных для дальнейшей обработки;
- в) информационное обеспечение системы бухгалтерского учета и получение данных для целей управления.

4. С какой целью непосредственно осуществляется первичное наблюдение фактов хозяйственной жизни?

Варианты ответа:

- а) для составления первичных учетных документов и сбора информации о фактах хозяйственной жизни и хозяйственных операций;
- б) для контроля и анализа хозяйственной деятельности;
- в) для регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

5. Что такое первичный учетный документ?

Варианты ответа:

- а) источник информации о совершении хозяйственной операции;
- б) носитель информации, позволяющий юридически доказательно подтвердить совершение фактов хозяйственной жизни или право на их совершение;
- в) основание для проведения хозяйственных операций.

6. Каким нормативным правовым актом устанавливается порядок документирования хозяйственных операций хозяйствующего субъекта?

Варианты ответа:

- а) Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- б) Налоговым кодексом Республики Беларусь;
- в) Гражданским кодексом Республики Беларусь;
- г) учетной политикой организации.

7. Какие функции выполняют первичные учетные документы?

Варианты ответа:

- а) фиксация и хранение данных о хозяйственных операциях и фактах хозяйственной жизни;
- б) первичный контроль за совершением операций;
- в) отбор, передача и группировка данных;
- г) все вышеперечисленные функции.

8. Что представляют собой реквизиты бухгалтерских документов?

Варианты ответа:

- а) назначение документов;

- б) показатели, характеризующие хозяйственные операции и придающие документу юридическую силу;
- в) дополнительные сведения о документе;
- г) дополнительные сведения о назначении документа.

9. Какие реквизиты первичных учетных документов относятся к обязательным?

Варианты ответа:

- а) наименование документа, дата его составления, подписи ответственных лиц, измерители операций, содержание хозяйственных операций;
- б) наименование документа, дата его составления, подписи лиц, содержание хозяйственной операции, корреспондирующие счета, название и адрес банка;
- в) название банка, его адрес, номера банковских счетов, виды и номера транспортных средств, пункты отправления и назначения, показатели качества;
- г) наименование документа, дата его составления, название сторон, участвующих в совершении хозяйственной операции, содержание и количественная характеристика факта хозяйственной деятельности, подписи ответственных лиц.

10. Что собой представляет унификация первичных учетных документов?

Варианты ответа:

- а) установление одинаковых по содержанию бланков для оформления однородных операций в различных отраслях;
- б) установление одинаковых по размерам бланков однотипных документов.

11. По каким признакам классифицируют первичные учетные документы?

Варианты ответа:

- а) по назначению, характеру операций, месту составления, степени обобщения, способу охвата операций, количеству учетных записей;
- б) по формам, содержанию, срокам представления;
- в) по видам, периодичности составления и представления, роли в управлении, составу данных.

12. Как подразделяются первичные учетные документы по назначению?

Варианты ответа:

- а) первичные, сводные, внутренние и внешние;
- б) разовые, накопительные, комбинированные, бухгалтерского оформления;
- в) организационно-распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные;
- г) первичные, сводные, разовые, накопительные.

13. Как подразделяются первичные учетные документы по степени обобщения информации?

Варианты ответа:

- а) первичные и сводные;
- б) внутренние и внешние;
- в) разовые и накопительные;
- г) однострочные и многострочные.

14. Как подразделяются первичные учетные документы по степени охвата фактов хозяйственной жизни?

Варианты ответа:

- а) однострочные и многострочные;
- б) первичные и сводные;
- в) внутренние и внешние;
- г) разовые и накопительные.

15. Как подразделяются первичные учетные документы по количеству учетных записей?

Варианты ответа:

- а) первичные и сводные;
- б) внутренние и внешние;
- в) разовые и накопительные;
- г) однострочные и многострочные.

16. Как подразделяются первичные учетные документы по месту составления?

Варианты ответа:

- а) оправдательные и бухгалтерского оформления;
- б) организационно-распорядительные и бухгалтерского оформления;
- в) внутренние и внешние;
- г) входящие и исходящие.

17. Как подразделяются первичные учетные документы по характеру фактов хозяйственной жизни?

Варианты ответа:

- а) разовые, накопительные, бухгалтерского оформления и другие;
- б) организационно-распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления и другие;
- в) кассовые, банковские, товарные и другие.

18. По какому признаку первичные учетные документы делятся на разовые и накопительные?

Варианты ответа:

- а) по месту составления;
- б) по способу охвата фактов хозяйственной жизни;
- в) по степени обобщения информации;
- г) по назначению.

19. По какому признаку первичные учетные документы делятся на первичные и сводные?

Варианты ответа:

- а) по назначению;
- б) по способу охвата фактов хозяйственной жизни;
- в) по степени обобщения информации;
- г) по месту составления.

20. По какому признаку первичные учетные документы делятся на однострочные и многострочные?

Варианты ответа:

- а) по месту составления;
- б) по способу охвата фактов хозяйственной жизни;
- в) по степени обобщения информации;
- г) по количеству учетных записей.

21. Какие способы проверки первичных учетных документов применяются в практической деятельности?

Варианты ответа:

- а) арифметическая, с формальной стороны, по существу;
- б) встречная, арифметическая, бухгалтерская, по существу;
- в) арифметическая, бухгалтерская, по существу, с формальной стороны;
- г) арифметическая, формальная, бухгалтерская, встречная.

22. В чем заключается проверка первичных учетных документов по существу?

Варианты ответа:

- а) в выявлении законности и целесообразности проведения хозяйственной операции;
- б) в проверке правильности оформления документа;
- в) в выборке показателей для записи на счетах бухгалтерского учета;
- г) в таксировке и подсчете стоимостных показателей.

23. Что предполагает арифметическая проверка первичных учетных документов?

Варианты ответа:

- а) правильность подсчета стоимостных показателей;
- б) полноту и правильность заполнения реквизитов;
- в) законность совершения операций;
- г) выборку показателей для записи на счетах бухгалтерского учета.

24. Возможны ли исправления ошибок в первичных учетных документах?

Варианты ответа:

- а) возможны во всех первичных учетных документах;
- б) возможны, кроме кассовых и банковских документов;
- в) нет;
- г) нет, кроме денежных документов.

25. Кто может вносить исправления ошибок в первичные учетные документы?

Варианты ответа:

- а) руководитель организации;
- б) работники бухгалтерии;
- в) составители первичных учетных документов;
- г) любой работник хозяйствующего субъекта.

26. Кто несет ответственность за достоверность данных, отраженных в первичных учетных документах?

Варианты ответа:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) лица, подписавшие документ;
- г) исполнители операции, составители первичных учетных документов.

27. В чем состоит сущность бухгалтерской обработки первичных учетных документов?

Варианты ответа:

- а) в формировании бухгалтерских проводок и группировки сумм по корреспондирующим счетам;
- б) в определении показателей для записи на счетах бухгалтерского учета;
- в) в проверке постоянных показателей;
- г) в определении стоимостных показателей.

28. Что такое документооборот?

Варианты ответа:

- а) организационная система создания, проверки и обработки бухгалтерских документов;
- б) путь прохождения бухгалтерских документов с момента их составления до сдачи в архив;
- в) группировка документов в пачки, однородные по своему содержанию;
- г) способ первичного наблюдения за движением хозяйственных средств.

29. Кто составляет график документооборота?

Варианты ответа:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) материально ответственные лица;
- г) аудитор.

30. Что представляет собой инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) способ проверки фактического наличия имущества и обязательств организации;
- б) способ контроля за работой материально ответственных лиц;
- в) способ проверки соответствия фактического наличия имущества и обязательств организации данным бухгалтерского учета;
- г) способ урегулирования выявленных при инвентаризации отклонений фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- д) совокупность всех указанных выше способов.

31. В каких из перечисленных случаев проводится полная инвентаризация активов и обязательств организации?

Варианты ответа:

- а) при реорганизации или ликвидации организации и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- б) при смене руководителя организации и (или) материально ответственных лиц;
- в) при выявлении фактов хищения и (или) порчи активов или в случае возникновения непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств;
- г) во всех выше перечисленных и в иных случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

32. Каким методом можно установить результат инвентаризации имущества?

Варианты ответа:

- а) методом сличения фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- б) методом контрольной проверки фактического наличия активов;

в) методом балансовой проверки данных бухгалтерского учета активов организации.

33. Каким методом можно установить результат инвентаризации обязательств организации?

Варианты ответа:

- а) методом сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;
- б) методом контрольной проверки данных бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами;
- в) методом балансовой проверки данных бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

34. Какой результат инвентаризации активов и обязательств организации может быть установлен?

Варианты ответа:

- а) излишки имущества;
- б) недостачи имущества;
- в) недостачи или излишки имущества, нереальность задолженности дебиторов и кредиторов.

35. Что такое излишки?

Варианты ответа:

- а) превышение фактического наличия имущества и обязательств по данным инвентаризации над учетными данными имущества и обязательств;
- б) превышение учетных данных имущества и обязательств над фактическим их наличием по результатам инвентаризации;
- в) равенство между фактическим наличием и учетными данными имущества и обязательств организации.

36. Что такое недостачи?

Варианты ответа:

- а) превышение фактического наличия активов по данным инвентаризации над их учетными данными;
- б) превышение учетных данных активов над фактическим их наличием по результатам инвентаризации;

в) равенство между фактическим наличием и учетными данными активов организации.

37. Какие виды недостатков активов различают в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) плановые и фактические;
- б) нормируемые и фактические;
- в) в пределах норм естественной убыли и сверх норм естественной убыли;
- г) нормируемые, плановые и фактические.

38. Какое решение согласно законодательству принимает руководитель коммерческой организации при выявлении излишков активов?

Варианты ответа:

- а) реализовать излишки;
- б) списать излишки за счет организации;
- в) оприходовать материально ответственному лицу (поставить на учет) излишки;
- г) передает документы по результатам инвентаризации на рассмотрение главному бухгалтеру.

39. Куда следует зачислить стоимость излишков активов при постановке их на бухгалтерский учет в коммерческой организации по результатам инвентаризации?

Варианты ответа:

- а) на доходы по видам деятельности организации;
- б) на операционные доходы;
- в) на внереализационные доходы;
- г) в добавочный фонд.

40. Куда согласно законодательству в коммерческой организации списывается сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности?

Варианты ответа:

- а) на доходы по видам деятельности организации;
- б) на операционные доходы;
- в) на внереализационные доходы;
- г) в добавочный фонд.

41. Какое решение согласно законодательству принимает руководитель коммерческой организации при выявлении недостачи активов в пределах норм естественной убыли?

Варианты ответа:

- а) списать недостачи за счет организации (на расходы по видам деятельности);
- б) списать недостачи за счет организации (на внереализационные расходы);
- в) списать недостачи за счет материально ответственных лиц;
- г) передает документы по результатам инвентаризации на рассмотрение главному бухгалтеру.

42. Какое решение согласно законодательству принимает руководитель коммерческой организации при выявлении недостачи активов сверх норм естественной убыли?

Варианты ответа:

- а) списать недостачи за счет организации (на расходы по видам деятельности);
- б) списать недостачи за счет организации (на внереализационные расходы);
- в) списать недостачи за счет материально ответственных лиц;
- г) передает документы по результатам инвентаризации на рассмотрение главному бухгалтеру.

43. Куда согласно законодательству в коммерческой организации списывается сумма недостачи активов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц?

Варианты ответа:

- а) на расходы по видам деятельности организации;
- б) на операционные расходы;
- в) на внереализационные расходы;
- г) за счет резерва предстоящих расходов.

44. Куда согласно законодательству в коммерческой организации списывается сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности?

Варианты ответа:

- а) на расходы по видам деятельности организации;
- б) на операционные расходы;
- в) на внереализационные расходы или за счет резервов по сомнительным долгам;
- г) за счет резервного фонда.

Тема 5. СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие, способы и назначение стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета. Требования, предъявляемые к стоимостной оценке.
2. Методы оценки объектов при принятии их на бухгалтерский учет и в бухгалтерском балансе. Понятие учетной стоимости и учетной цены.
3. Калькуляция как способ группировки затрат и определения себестоимости отдельных объектов учета в процессе снабжения, капитальных вложений, производства, реализации. Виды калькуляций.

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. Отражаются ли в бухгалтерском учете факты хозяйственной деятельности, не имеющие стоимостной оценки?

Варианты ответа:

- а) нет;
- б) да;
- в) в отдельных случаях;
- г) по необходимости.

2. В каком измерении оцениваются экономические явления в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) в натуральном и денежном;
- б) только в натуральном;
- в) только в денежном;
- г) только в трудовом.

3. При наличии каких элементов возможно стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) достаточно наличия самого объекта первичного наблюдения;
- б) достаточно наличия самого объекта первичного наблюдения, который обладает стоимостью;
- в) достаточно применить меру стоимости объекта;
- г) следует применить все вышеперечисленные элементы.

4. Что такое оценка объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) расчет фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
- б) способ расчета отпускной цены продукции (работ, услуг) или установления рыночной стоимости объектов бухгалтерского учета;
- в) элемент метода бухгалтерского учета для стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета в денежном измерителе.

5. Что такое калькуляция?

Варианты ответа:

- а) способ группировки и контроля затрат, выраженных в денежной форме, и исчисления себестоимости единицы выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- б) способ урегулирования отклонений, выявленных при инвентаризации отдельных видов активов и обязательств;
- в) способ обобщения данных текущего бухгалтерского учета для целей бухгалтерской отчетности.

6. Какие требования предъявляются к стоимостной оценке объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) реальность и достоверность;
- б) достоверность и единство;
- в) реальность и единство;
- г) объективность и сопоставимость.

7. Что понимают под реальностью оценки объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) объективное соответствие денежного выражения объектов учета их плановой оценке;
- б) объективное соответствие денежного выражения объектов учета их фактической стоимости;
- в) объективное соответствие денежного выражения объектов учета их нормативной себестоимости;
- г) объективное соответствие сметной стоимости объектов учета плановым показателям.

8. Каким образом достигается единство оценки объектов бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) применением в бухгалтерском учете всеми организациями в течение длительного времени одинаковых натуральных, трудовых и денежных измерителей;
- б) применением в бухгалтерском учете и отчетности всеми организациями в течение длительного времени одинаковых денежных измерителей.

9. В какой оценке денежные средства отражаются в текущем бухгалтерском учете и в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по номиналу в белорусских рублях и в иностранной валюте;
- б) белорусские рубли – по номиналу, иностранная валюта – в эквиваленте по официальному курсу.

10. В какой оценке обязательства отражаются в текущем бухгалтерском учете и в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по рыночной стоимости;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по стоимости, исчисленной по ценам (тарифам) в соответствии с законодательством и согласованной в договоре.

11. В какой момент устанавливается оценка активов?

Варианты ответа:

- а) только при принятии активов на бухгалтерский учет;

- б) только во время владения активами;
- в) только при реализации и прочем выбытии активов;
- г) во всех вышеуказанных случаях.

12. Какой принцип положен в основу оценки активов при принятии их на бухгалтерский учет и при отражении в бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) оценка по восстановительной стоимости;
- б) оценка по себестоимости;
- в) оценка по возможной стоимости.

13. Какой принцип положен в основу оценки активов во время владения ими?

Варианты ответа:

- а) оценка по восстановительной стоимости;
- б) оценка по себестоимости;
- в) оценка по возможной стоимости;
- г) оценка по остаточной стоимости.

14. Какой принцип положен в основу оценки активов при их выбытии?

Варианты ответа:

- а) оценка по первоначальной стоимости.
- б) оценка по рыночной стоимости;
- в) оценка по себестоимости;
- г) оценка по возможной стоимости.

15. Какие элементы затрат применяются в калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) только материальные затраты, расходы на оплату труда, налоги и сборы, включаемые в себестоимость;
- б) только материальные затраты, расходы на оплату труда, налоги и сборы, включаемые в себестоимость, и амортизация;
- в) только материальные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты.

16. Какие виды калькуляции различают?

Варианты ответа:

- а) фактическая и плановая;
- б) нормативная и плановая;
- в) нормативная, плановая и фактическая;
- г) нормативная и фактическая.

17. По какой калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) рассчитывают отпускную цену готовой продукции (стоимость работ, тарифы на услуги)?

Варианты ответа:

- а) по нормативной;
- б) по плановой;
- в) по фактической.

Тема 6. СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА СЧЕТАХ

Вопросы для самоконтроля

1. Сущность бухгалтерского счета и его строение. Виды бухгалтерских счетов, их назначение, строение и содержание.
2. Счета синтетического и аналитического учета, субсчета, их назначение и взаимосвязь.
3. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета с бухгалтерским балансом и первичными учетными документами.
4. Сущность двойной записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и ее значение.
5. Экономическое содержание хозяйственных операций, корреспонденция счетов бухгалтерского учета и бухгалтерские проводки.
6. Хронологическая и систематическая регистрация хозяйственных операций в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов.
7. Обобщение данных текущего учета на бухгалтерских счетах. Оборотные и сальдовые ведомости, их виды и назначение.

Задачи

Задача 8. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы активного, пассивного и активно-пассивного счетов (Т-счета).
2. Объяснить их строение (значение оборотов и сальдо), взаимосвязь с бухгалтерским балансом, порядок их применения и расчета оборотов за месяц и сальдо на конец отчетного периода.

Задача 9. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. На основании данных таблицы 11 изучить состав активов и пассивов производственной организации ОАО «Татьяна» на 1 января 20__ г. и открыть схемы счетов синтетического учета и аналитические счета к счетам 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
2. Записать хозяйственные операции в регистрационный журнал за январь 20__ г. и по каждой из них выполнить следующее:
 - выделить как минимум два объекта бухгалтерского учета и установить их принадлежность к активам и (или) пассивам организации;
 - установить характер изменений этих объектов (в сторону увеличения и (или) уменьшения);
 - определить и обозначить тип балансового изменения объектов учета под влиянием хозяйственных операций;
 - составить бухгалтерские проводки, по которым объяснить экономическую сущность хозяйственных операций.
3. На основании составленной корреспонденции счетов произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета методом двойной записи и на счетах аналитического учета.
4. Обобщить текущую учетную информацию на открытых счетах бухгалтерского учета за отчетный месяц: подсчитать и записать обороты за январь 20__ г. и сальдо на 1 февраля 20__ г.
5. Составить оборотные ведомости по открытым аналитическим счетам и по синтетическим счетам. Выявить их взаимосвязь и произвести сверку данных первичной информации, синтетического и аналитического учета.

Исходные данные

1. Состав активов и пассивов производственной организации ОАО «Татьяна» на 1 января 20__ г. приведен в таблице 11.

Таблица 11 – Состав активов и пассивов ОАО «Татьяна» на 1 января 20__ г.

Наименование активов и пассивов	Сумма, р.
1. Основные средства:	
первоначальная стоимость	10037000
амортизация основных средств	1737000
остаточная стоимость	8300000
2. Материалы, всего	310000
В том числе:	
мука высшего сорта – 100 кг по цене 1500 р.	150000
мука первого сорта – 50 кг по цене 1250 р.	62500
дрожжи – 45 кг по цене 2000 р.	90000
соль – 15 кг по цене 500 р.	7500

Окончание таблицы 11

Наименование активов и пассивов	Сумма, р.
3. Основное производство (незавершенное производство)	6000
4. Общехозяйственные расходы	–
5. Касса	4000
6. Расчетный счет	3000000
7. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность перед ОАО «Лидахлебпродукты»)	1800000
8. Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность)	2430000
9. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (кредит банка)	875000
10. Расчеты по налогам и сборам (кредиторская задолженность)	65000
11. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–
12. Расчеты с персоналом по оплате труда (кредиторская задолженность)	2000000
13. Расчеты с персоналом по прочим операциям (по возмещению материального ущерба)	–
14. Расчеты с учредителями (дебиторская задолженность по вкладам в уставный фонд)	1000000
15. Расчеты с разными дебиторами (ОАО «Планета»)	70000
16. Расчеты с разными кредиторами	100000
В том числе:	
КПУП «Гомельводоканал»	58000
РУП «Гомельэнерго»	42000
17. Уставный фонд	8038000
18. Добавочный фонд	2362000
19. Нераспределенная прибыль (прибыль прошлых лет)	8217000
20. Недостачи и потери от порчи ценностей	–

Итого	33954000
-------	----------

2. За январь 20__ г. в ОАО «Татьяна» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На расчетный счет поступили денежные средства от учредителя в погашение задолженности по вкладу в уставный фонд организации на сумму 400000 р.

Операция 2. Поступил шкаф от учредителя в погашение задолженности по вкладу в уставный фонд организации стоимостью 600000 р.

Операция 3. Поступило сырье от поставщика-изготовителя ОАО «Лидахлебопродукты». В товарно-транспортной накладной значатся:

- мука высшего сорта 300 кг по отпускной цене (без НДС) 1500 р. на сумму 450000 р.;
- мука первого сорта 100 кг по отпускной цене (без НДС) 1250 р. на сумму 125000 р.;
- ставка НДС – 10%. Определить сумму НДС.

Определить сумму к оплате.

Сырье оприходовано полностью по отпускным ценам поставщика. Учен налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам.

Операция 4. С расчетного счета перечислены денежные средства ОАО «Лидахлебопродукты» за поступившее сырье. Сумму платежа определить по данным аналитического учета по расчетам с поставщиками.

Операция 5. Поступило сырье от поставщика-изготовителя ОАО «Гомельхлебопродукты». В товарно-транспортной накладной значатся:

- мука высшего сорта 200 кг по отпускной цене (без НДС) 1500 р. на сумму 300000 р.;
- мука первого сорта 150 кг по отпускной цене (без НДС) 1250 р. на сумму 187500 р.;
- ставка НДС – 10%. Определить сумму НДС.

Определить сумму к оплате.

Сырье оприходовано полностью по отпускным ценам поставщика. Учен НДС по приобретенным материалам.

Операция 6. Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции в основном производстве на сумму 2500000 р.

Операция 7. За счет нанимателя произведены отчисления от начисленной заработной платы работников в ФСЗН в установленном размере (34%) и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве по единому тарифу в установленном размере (0,6%) (см. операцию 6).

Операция 8. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции:

- мука высшего сорта 450 кг по цене 1500 р.;
- мука первого сорта 280 кг по цене 1250 р.;
- дрожжи 30 кг по цене 2000 р.;
- соль 10 кг по цене 500 р.

Определить общую стоимость израсходованного сырья.

Операция 9. Выявлена порча муки первого сорта в количестве 5 кг. Определить учетную цену и стоимость испорченного сырья и отразить в учете.

Операция 10. По решению руководителя организации порча сырья подлежит взысканию с заведующего складом по стоимости приобретения с НДС по ставке 10 %:

- списана стоимость товарных потерь без НДС на виновное материально ответственное лицо. Сумму потерь определить по данным операции 9;
- начислен НДС по недостатке за счет виновного лица. Определить сумму НДС.

Операция 11. Задолженность по возмещению материального ущерба от порчи ценностей удержана из заработной платы работника. Сумму удержаний определить по данным операции 10.

Операция 12. С расчетного счета перечислены денежные средства разным кредиторам в погашение задолженности за декабрь 20__ г. – 100000 р., в том числе КПУП «Гомельводоканал» – 58000 р.; РУП «Гомельэнерго» – 42000 р.

Операция 13. С расчетного счета перечислены денежные средства в погашение задолженности по налогам и сборам за декабрь 20__ г. – 65000 р.

Операция 14. Начислено КПУП «Гомельводоканал» за полученные коммунальные услуги согласно предъявленному счету:

- стоимость коммунальных услуг без НДС списана на общехозяйственные расходы в сумме 80000 р.;
- учтен НДС на услуги по ставке 20 %. Определить сумму НДС. Определить сумму к оплате.

Операция 15. Начислено РУП «Гомельэнерго» за потребленную электроэнергию:

- стоимость электроэнергии без НДС списана на общехозяйственные расходы на сумму 70000 р.;
- учтен НДС на услуги по ставке 20 %. Определить сумму НДС. Определить сумму к оплате.

Операция 16. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения (общехозяйственные расходы) на сумму 50000 р.

Операция 17. Списаны общехозяйственные расходы на основное производство в сумме 200000 р.

Операция 18. На расчетный счет поступили денежные средства от ОАО «Планета» в погашение дебиторской задолженности на сумму 70000 р.

Операция 19. На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в погашение задолженности за продукцию на сумму 2430000 р.

Операция 20. С расчетного счета организации списаны денежные средства при зачислении заработной платы на карт-счета по банковским пластиковым карточкам работников в банке в сумме 2000000 р.

3. Журнал регистрации хозяйственных операций приведен в таблице 12.

Таблица 12 – Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Татьяна» за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
		Дебет	Кредит	
1	Получены в кассу (+) с расчетного счета (–) денежные средства (А) – 2700000 р.	50 А+	51 А–	2700000

Задача 10. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям производственной организации ОАО «Луч» и торговой организации ОАО «Радуга» за январь 20__ г.

2. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций.

Исходные данные

Используя исходные данные задач 4–7, составить корреспонденцию счетов по форме таблицы 8.

Задача 11. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему счета бухгалтерского учета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Луч» за январь 20__ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 12.

3. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда, определить типы балансовых изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.

4. Произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», подсчитать и записать по этому счету обороты за январь 20__ г. и сальдо на 1 февраля 20__ г.

5. Указать, какую учетную информацию по расчетам с персоналом по оплате труда следует отразить в бухгалтерском балансе на 1 января и на 1 февраля 20__ г. и в каком разделе.

Исходные данные

1. Остаток кредиторской задолженности перед персоналом по оплате труда в ОАО «Луч» на 1 января 20__ г. не значится.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Луч» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата:

- рабочим основного производства в сумме 6000000 р.;
- рабочим вспомогательного производства в сумме 1000000 р.;
- аппарату заводоуправления в сумме 4000000 р.

Операция 2. Из заработной платы работников произведены следующие удержания:

- подоходный налог на сумму 980000 р.;
- обязательные страховые взносы на социальное страхование – 110000 р.;
- алименты по исполнительным листам на содержание несовершеннолетних детей на сумму 250000 р.

Операция 3. Из кассы организации выдана заработная плата работникам (авансом) за первую половину месяца в сумме 5000000 р.

Операция 4. Депонирована заработная плата работников, не выплаченная в установленный срок (задолженность по оплате труда учтена как прочая кредиторская задолженность), на сумму 500000 р.

Задача 12. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Сформулировать содержание хозяйственных операций по приведенной корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

2. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций и определить тип изменений активов и (или) пассивов в бухгалтерском балансе под влиянием этих операций.

Исходные данные

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям ОАО «Луч» за январь 20__ г. приведена в таблице 13.

Таблица 13 – **Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям ОАО «Луч» за январь 20__ г.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
		Дебет	Кредит	
1		015	—	40000000
2		51	90-1	35400000

Окончание таблицы 13

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
		Дебет	Кредит	
3		—	015	35400000
4		20	10	12000000
5		20	70	10000000
6		70	68	950000
7		26	02	370000
8		20	26	370000
9		43	20	28400000
10		45	43	27200000
11		90-2	45	24200000
12		90-3	68	5400000
13		90-9	99	5800000

**Тема 7. КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Вопросы для самоконтроля

1. Значение и виды классификации счетов бухгалтерского учета.

2. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию. Счета для учета активов и пассивов в процессе кругооборота средств организации.

3. Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре. Характеристика основных, регулирующих и операционных счетов.

4. Характеристика забалансовых счетов.

5. План счетов бухгалтерского учета, его значение, принципы построения, содержание.

Задачи

Задача 13. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию и по структуре.

2. Открыть схемы этих счетов, записать на них сальдо на 1 января 20__ г., обороты за январь, рассчитать и записать сальдо на 1 февраля 20__ г. и объяснить их значение.

3. Указать, к какому виду экономических ресурсов относятся объекты, учитываемые на этих счетах, в какой оценке и в каком разделе бухгалтерского баланса они отражаются.

4. По типовому плану счетов и бухгалтерскому балансу найти аналогичные счета бухгалтерского учета.

Исходные данные

Информация по отдельным счетам бухгалтерского учета активов и пассивов приведена в таблице 14.

Таблица 14 – **Данные по отдельным счетам бухгалтерского учета активов и пассивов, р.**

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20__ г.	Обороты за январь 20__ г.	
		Дебет	Кредит
04 «Нематериальные активы»	700000	450000	300000
05 «Амортизация нематериальных активов»	550000	300000	15000
07 «Оборудование к установке»	6000000	2000000	5000000
23 «Вспомогательное производство»	25000	3800000	3820000
26 «Общехозяйственные расходы»	–	900000	900000
50 «Касса»	15000	2490000	2500000

43 «Готовая продукция»	4560000	5300000	9000000
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	2300000	2300000	2000000
68 «Расчеты по налогам и сборам» (начальное сальдо – кредитовое)	350000	800000	650000
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (начальное сальдо – кредитовое)	265000	300000	575000
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (начальное сальдо – кредитовое)	3270000	1570000	23000000
83 «Добавочный фонд»	4500000	–	1300000
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	70000	130000	200000
97 «Расходы будущих периодов»	45000	155000	15000
98 «Доходы будущих периодов»	180000	90000	310000

Тема 8. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

8.1. Объекты и методика бухгалтерского учета хозяйственных операций по формированию уставного фонда организации

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты бухгалтерского учета операций по формированию уставного фонда организации. Характеристика бухгалтерских счетов для учета уставного фонда и расчетов с учредителями.
2. Методика бухгалтерского учета хозяйственных операций по формированию уставного фонда организации.

Задачи

Задача 14. Для решения задачи необходимо выполнить задания, указанные в задаче 13.

Исходные данные

Информация по счетам бухгалтерского учета, предназначенным для учета уставного фонда, собственных долей (акций) и расчетов с учредителями, приведена в таблице 15.

Таблица 15 – Данные по счетам бухгалтерского учета уставного фонда, собственных долей (акций) и расчетов с учредителями, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20__ г.	Обороты за январь 20__ г.	
		Дебет	Кредит
75 «Расчеты с учредителями» (задолженность учредителей по вкладам в уставный фонд)»	100000	300000	400000
75 «Расчеты с учредителями» (задолженность перед учредителями по выплате доходов)	300000	1150000	850000
80 «Уставный фонд»	5000000	1000000	300000
81 «Собственные доли (акции)»	800000	200000	1000000

Задача 15. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета: 75 «Расчеты с учредителями» и 80 «Уставный фонд».

2. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20__ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 12.

3. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям формирования уставного фонда, определить типы балансовых изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.

4. Произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета, подсчитать и записать в них обороты за январь 20__ г. и сальдо на 1 февраля 20__ г.

5. Указать, какую учетную информацию по уставному фонду, по расчетам с учредителями следует отразить в бухгалтерском балансе на 1 января и на 1 февраля 20__ г. и в каком разделе.

Исходные данные

1. Остатки по балансовым счетам в ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г. не значатся.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Объявлен уставный фонд в уставе организации и определены доли (задолженность) учредителей по вкладам в уставный фонд на сумму 10000000 р.

Операция 2. В кассу организации от учредителя поступили денежные средства в погашение задолженности по вкладам в уставный фонд в сумме 1000000 р.

Операция 3. На расчетный счет организации в банке от учредителя поступили денежные средства в погашение задолженности по вкладам в уставный фонд на сумму 3000000 р.

Операция 4. Поступил объект основных средств в погашение задолженности учредителя по вкладам в уставный фонд на сумму 4000000 р.

Операция 5. Поступили материалы в погашение задолженности учредителя по вкладам в уставный фонд на сумму 2000000 р.

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. Как классифицируется счет 80 «Уставный фонд» по его назначению и структуре?

Варианты ответа:

- а) основной, финансово-результатный, активно-пассивный, балансовый;
- б) основной, ресурсный, денежный, активный, балансовый;
- в) основной, фондовый, пассивный, балансовый.

2. Как классифицируется счет 75 «Расчеты с учредителями» по его назначению и структуре?

Варианты ответа:

- а) основной, ресурсный, расчетный, сопоставляющий, активно-пассивный, балансовый;
- б) основной, расчетный, активно-пассивный, балансовый;
- в) основной, расчетный, активный, бессальдовый, внебалансовый.

3. Как объяснить экономическое содержание хозяйственной операции в следующей учетной записи: дебет счета 75 «Расчеты с учредителями», кредит счета 80 «Уставный фонд»?

Варианты ответа:

- а) увеличение дебиторской задолженности учредителей по вкладам в уставный фонд и увеличение объявленного уставного фонда организации;

б) увеличение кредиторской задолженности организации перед учредителями по вкладам в уставный фонд и уменьшение уставного фонда организации;

в) увеличение дебиторской задолженности учредителей по вкладам в уставный фонд и уменьшение уставного фонда организации.

4. Как объяснить экономическое содержание хозяйственной операции в следующей учетной записи: дебет счета 51 «Расчетный счет», кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»?

Варианты ответа:

а) увеличение денежных средств на расчетном счете, поступивших от учредителей;

б) увеличение денежных средств на расчетном счете, поступивших от учредителей, и уменьшение дебиторской задолженности учредителей по вкладам в уставный фонд;

в) увеличение денежных средств на расчетном счете, поступивших от учредителей, и увеличение кредиторской задолженности организации перед учредителями по вкладам в уставный фонд.

5. Какой бухгалтерский счет является контрарным к счету 80 «Уставный фонд»?

Варианты ответа:

а) счет 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы»;

б) счет 58 «Финансовые вложения»;

в) счет 75 «Расчеты с учредителями»;

г) счет 81 «Собственные акции (доли)».

6. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается сальдо счета 80 «Уставный фонд»?

Варианты ответа:

а) в первом разделе актива бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы»;

б) во втором разделе актива бухгалтерского баланса «Оборотные активы»;

в) в третьем разделе пассива бухгалтерского баланса «Капитал и резервы».

8.2. Методологические основы бухгалтерского учета приобретения (создания) внеоборотных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты бухгалтерского учета операций по созданию и приобретению внеоборотных активов и их финансированию. Характеристика бухгалтерских счетов, предназначенных для учета вложений во внеоборотные активы, источников их финансирования, основных средств и их амортизации.
2. Методика бухгалтерского учета хозяйственных операций по созданию и приобретению внеоборотных активов и их финансированию.
3. Понятие об амортизации основных средств и ее учет.

Задачи

Задача 16. Для решения задачи необходимо выполнить задания, указанные в задаче 13.

Исходные данные

Информация по отдельным счетам бухгалтерского учета внеоборотных активов приведена в таблице 16.

Таблица 16 – Данные по счетам бухгалтерского учета внеоборотных активов, затрат по их созданию и финансированию, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20__г.	Обороты за январь 20__ г.	
		Дебет	Кредит
01 «Основные средства»	14800000	82000000	3000000
02 «Амортизация основных средств»	5400000	3000000	150000
08 «Вложения во внеоборотные активы»	1200000	7000000	8200000
86 «Целевое финансирование»	1000000	5000000	4500000

Задача 17. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета: 08 «Вложения во внеоборотные активы», 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 010 «Амортизационный фонд воспроизводства основных средств».
2. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20__ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 12.
3. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям создания внеоборотных активов, определить типы балансовых изменений объектов бухгалтер-

ского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.

4. Произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций по корреспондирующим счетам бухгалтерского учета, подсчитать и записать в них обороты за январь 20__ г. и сальдо на 1 февраля 20__ г.

5. Указать, в какой оценке основные средства и вложения во внеоборотные отражаются в бухгалтерском балансе на 1 января и на 1 февраля 20__ г. и в каком разделе.

Исходные данные

1. Остатки внеоборотных активов ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г. приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Остатки внеоборотных активов и амортизационных фондов
ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г.

Номер и наименование счета	Сумма, р.
01 «Основные средства»	8400000
02 «Амортизация основных средств»	4200000
08 «Вложения во внеоборотные активы»	–
010 «Амортизационный фонд производства основных средств»	4200000

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступило оборудование от поставщика, и по товарно-транспортной накладной учтены следующие объекты:

- стоимость оборудования по отпускным ценам поставщика без НДС (вложения во внеоборотные активы) – 19000000 р.;
- НДС по приобретенным объектам по ставке 20 % – 3800000 р.

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Начислено транспортной организации за услуги по доставке оборудования в сумме с НДС 1062000 р. В том числе:

- стоимость транспортных услуг без НДС включена в себестоимость оборудования – 900000 р.
- учтен НДС по приобретенным услугам по ставке 20% – 180000 р.

Операция 3. Списаны материалы по учетным ценам (по фактической себестоимости), израсходованные при подключении оборудования, на сумму 100000 р.

Операция 4. Оборудование введено в действие. Используя данные бухгалтерского учета по соответствующему счету в операциях 1-3, определить и списать фактическую себестоимость объекта основных средств при вводе в действие.

Операция 5. С расчетного счета денежные средства перечислены поставщику за оборудование. Сумму платежа определить по данным операции 1.

Операция 6. С расчетного счета денежные средства перечислены транспортной организации за доставку оборудования. Сумму платежа определить по данным операции 2.

Операция 7. Средства амортизационного фонда на воспроизводство основных средств в пределах остатка использованы на частичное финансирование оборудования в сумме 4200000 р.

Операция 8. Нераспределенная прибыль (денежный фонд) зачислена в добавочный фонд (имущественный фонд) в связи с использованием средств на финансирование произведенных вложений в приобретенное оборудование в сумме 15800000 р. (20000000 р. – 4200000 р.).

Операция 9. Начислена амортизация объектов основных средств, используемых в основном производстве коммерческой организации на сумму 400000 р.

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. По каким критериям активы относят к внеоборотным средствам?

Варианты ответа:

- а) по натурально-вещественной форме, включая расходы и дебиторов;
- б) по натурально-вещественной форме и сроку службы свыше 12 месяцев;
- в) по натурально-вещественной форме, по стоимости свыше установленного лимита, по сроку службы свыше 12 месяцев и при условии использования объектов в предпринимательской деятельности.

2. Какой из перечисленных объектов относят к внеоборотным активам?

Варианты ответа:

- а) лицензия на право розничной торговли;
- б) краткосрочные финансовые вложения;
- в) резервы по сомнительным долгам;
- г) товары.

3. Какие затраты относятся к вложениям во внеоборотные активы?

Варианты ответа:

- а) коммерческие расходы;
- б) затраты на производство продукции;
- в) затраты на приобретение материалов;
- г) затраты на приобретение и монтаж технологического оборудования.

4. На каком бухгалтерском счете формируется фактическая себестоимость приобретенных (созданных) объектов основных средств и введенных в действие?

Варианты ответа:

- а) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) на счете 01 «Основные средства»;
- в) на счете 02 «Амортизация основных средств»;
- г) как разность данных по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

5. Как характеризуется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» по классификации счетов?

Варианты ответа:

- а) основной, ресурсный, материальный, активный, балансовый;
- б) основной, операционный, калькуляционный, активный, балансовый;
- в) основной, операционный, собирательно-распределительный, бес-сальдовый, внебалансовый.

6. Что означает сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»?

Варианты ответа:

- а) остаточную стоимость внеоборотных активов;
- б) незавершенные вложения во внеоборотные активы (незавершенное строительство);
- в) фактическую себестоимость завершённых вложений во внеоборотные активы.

7. Что включается в себестоимость приобретенных (созданных) объектов основных средств?

Варианты ответа:

- а) покупная стоимость объектов по ценам поставщика или материальные затраты на создание объектов основных средств (без НДС);

б) покупная стоимость объектов по ценам поставщика или материальные затраты на создание объектов основных средств (с НДС);

в) все затраты на приобретение (создание) объектов основных средств, включая покупную стоимость, затраты на доставку, монтаж, установку и другие аналогичные затраты.

8. За счет каких источников может производиться финансирование вложений во внеоборотные активы?

Варианты ответа:

а) специальные источники для финансирования вложений во внеоборотные активы организации не создают: достаточно иметь свободные денежные средства;

б) за счет прибыли и целевого финансирования;

в) за счет амортизационных фондов и кредитов банка;

г) за счет всех вышеуказанных источников.

9. Как классифицируется счет 01 «Основные средства» по назначению и структуре?

Варианты ответа:

а) основной, ресурсный, материальный, активный, балансовый;

б) основной, операционный, калькуляционный, активный, балансовый;

в) регулирующий, контрактивный (пассивный).

10. Как классифицируется счет 02 «Амортизация основных средств» по назначению и структуре?

Варианты ответа:

а) основной, ресурсный, материальный, активный, балансовый;

б) основной, операционный, калькуляционный, активный, балансовый;

в) регулирующий, контрактивный (пассивный).

11. Как называется стоимость основных средств после их переоценки?

Варианты ответа:

а) рыночная стоимость;

б) первоначальная стоимость;

в) остаточная стоимость;

г) восстановительная стоимость;

д) амортизируемая стоимость.

12. В какой оценке основные средства учитываются в текущем бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной (восстановительной) стоимости;
- в) по покупной стоимости;
- г) по рыночной стоимости.

13. В какой оценке основные средства отражаются в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной (восстановительной) стоимости;
- в) по рыночной стоимости;
- г) приводятся первоначальная (восстановительная) стоимость и амортизация для расчета остаточной стоимости основных средств.

14. В какой оценке нематериальные активы учитываются в текущем бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной (восстановительной) стоимости;
- в) по покупной стоимости;
- г) по рыночной стоимости.

15. В какой оценке нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной (восстановительной) стоимости;
- в) по рыночной стоимости;
- г) приводятся первоначальная (восстановительная) стоимость и амортизация для расчета остаточной стоимости нематериальных активов.

8.3. Методологические основы бухгалтерского учета хозяйственных операций процесса снабжения

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты бухгалтерского учета процесса снабжения, стоимостная оценка материалов при заготовлении (приобретении) и израсходованных на производство продукции (работ, услуг). Характеристика счетов бухгалтерского учета, предназначенных для учета производственных запасов.

2. Методика бухгалтерского учета операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Расчет отклонений в стоимости приобретенных материальных ценностей.

3. Методика бухгалтерского учета операций по приобретению и использованию материалов без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Расчет отклонений в стоимости израсходованных материальных ценностей.

4. Методика бухгалтерского учета операций по приобретению и использованию материалов без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Задачи

Задача 18. Для решения задачи необходимо выполнить задания, указанные в задаче 13.

Исходные данные

Информация по отдельным счетам бухгалтерского учета производственных запасов приведена в таблице 18.

Таблица 18 – Данные по отдельным счетам бухгалтерского учета производственных запасов, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20__г.	Обороты за январь 20__ г.	
		Дебет	Кредит
10 «Материалы»	100000	7000000	6800000
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	—	7300000	7300000
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (отклонение положительное)	4000	300000	291155
18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»	54000	1314000	1350000

Задача 19. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20__ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 12.

3. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям процесса снабжения, определить тип балансовых изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.

4. Произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета, подсчитать и записать обороты за январь 20__ г. и сальдо на 1 февраля 20__ г.

5. Указать, в какой оценке производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на 1 января и на 1 февраля 20__ г. и в каком разделе.

Исходные данные

1. Согласно учетной политике для учета хозяйственных операций процесса снабжения ОАО «Маяк» применяет счета 10 «Материалы», на котором материалы учитываются по плановой себестоимости, 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Остатки производственных запасов в ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г. приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Остатки производственных запасов в ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г.

Номер и наименование счета	Сумма, р.
10 «Материалы»	100000
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	—
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (отклонение положительное)	5000
Итого фактическая себестоимость материалов	105000

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили от поставщика-изготовителя и акцептованы (приняты к оплате) товарные и платежные документы на приобретаемые у него материалы. В товарно-транспортной накладной значатся:

- стоимость материалов по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 1500000 р.

- ставка НДС – 10%. Определить сумму НДС.

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка. Сумму платежа определить по данным операции 1.

Операция 3. По авансовым отчетам после командировки с подотчета работников отдела снабжения списаны авансовые суммы на командировочные расходы – 460000 р. При этом сумма командировочных расходов (без НДС на услуги) отнесена на себестоимость заготовленного сырья – 450000 р. и учтена сумма НДС на приобретенные услуги и оплаченные из подотчетных сумм – 10000 р.

Операция 4. Начислена заработная плата работникам несписочного состава (временно привлеченным) за разгрузку материалов в сумме 50000 р.

Операция 5. За счет нанимателя произведены отчисления от начисленной заработной платы работников в ФСЗН в установленном размере (34%) и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве по единому тарифу в установленном размере (0,6%) (см. операцию 4).

Операция 6. Оприходованы материалы на склад. В приходном ордере стоимость материалов по учетным ценам (по плановой себестоимости) составила 1675000 р.

Операция 7. Используя данные бухгалтерского учета, по следующей формуле рассчитать и списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости заготовленных (приобретенных) материалов за январь 20__ г. (закрыть счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»):

$$\Phi_{с/с} - П_{с/с}(H_{с/с}) = \pm \text{Откл}, \quad (1)$$

где $\Phi_{с/с}$ – фактическая себестоимость ресурсов (материальных ценностей);
 $П_{с/с}(H_{с/с})$ – плановая (нормативная) себестоимость ресурсов (материальных ценностей);

± *Откл* – отклонение фактической от плановой (нормативной) себестоимости ресурсов (отклонение в стоимости материальных ценностей).

Операция 8. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, по учетным ценам, на сумму 1000000 р.

Операция 9. Списаны материалы, израсходованные на вспомогательное производство, на сумму 375000 р.

Операция 10. Используя данные бухгалтерского учета, в таблице 20 составить расчет отклонений в стоимости материалов за январь 20__ г. Согласно расчету списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20__ г. (закрыть счета 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

Таблица 20 – Расчет отклонений в стоимости материалов в ОАО «Маяк» за ____ 20__ г.

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)	Отклонение фактической себестоимости материалов от учетной их стоимости (счет 16)	Фактическая себестоимость материалов (гр. 2 + гр. 3)
1	2	3	4
1. Остаток на начало отчетного периода, р.			
2. Поступило за текущий месяц, р.			
3. Всего, р. (стр. 1 + стр. 2)			

Окончание таблицы 20

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)	Отклонение фактической себестоимости материалов от учетной их стоимости (счет 16)	Фактическая себестоимость материалов (гр. 2 + гр. 3)
4. Средний процент отклонений в стоимости материальных ценностей, % (стр. 3, гр. 3 : стр. 3, гр. 2 · 100)	×		×
5. Израсходовано материалов всего, р. (гр. 2). Списано отклонений в стоимости материальных ценностей, р. (гр. 3 = стр. 5, гр. 2 · стр. 4, гр. 3 : 100)			
В том числе израсходовано и списано: 5.1. На основное производство			

5.2. На вспомогательное производство			
5.3. и т. д.			
6. Остаток на конец отчетного периода, р. (стр. 3 – стр. 5)			

Задача 20. Для решения задачи необходимо выполнить задания, указанные в задаче 19, и объяснить, как выявляются и отражаются в бухгалтерском учете отрицательные отклонения в стоимости приобретенных и израсходованных материальных ценностей.

Исходные данные

1. Методологические аспекты учетной политики операций процесса снабжения ОАО «Маяк» не изменились (они указаны в пункте 1 исходных данных задачи 19).

2. Остатки производственных запасов в ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г. не значатся.

3. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили от зарубежного поставщика и акцептованы (приняты к оплате) товарные и платежные документы на приобретаемые у него материалы по договорным ценам – 1000 евро. Материалы оприходованы полностью, стоимость которых в белорусских рублях необходимо определить по официальному курсу – 4000 бел. р. за один евро.

Операция 2. Включены в себестоимость приобретенных ценностей следующие расходы по импорту материалов:

- начислена пошлина на ввозимые материалы к уплате в бюджет Республики Беларусь на сумму 400000 р.;
- начислено таможенному органу за таможенное оформление груза в сумме без НДС 50000 р.;
- начислено транспортной организации за перевозку материалов по тарифам без НДС 200000 р. и учтен НДС на услуги по ставке 20 % – 40000 р. Всего к уплате с НДС – 240000 р.

Операция 3. Начислен НДС по приобретенным материалам из-за пределов республики к уплате в бюджет Республики Беларусь на сумму 880000 р.

Операция 4. Согласно авансовым отчетам списаны командировочные расходы работников отдела снабжения на сумму 159000 р., всего, в том числе НДС на приобретенные услуги и оплаченные из подотчетных сумм – 9000 р.

Операция 5. Оприходованы материалы на склад. В приходном ордере стоимость материалов по учетным ценам (по плановой себестоимости) составила 5000000 р.

Операция 6. Используя данные бухгалтерского учета, определить и списать отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости заготовленных (приобретенных) материалов за январь 20__ г. (заккрыть счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»).

Операция 7. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, по учетным ценам, на сумму 3000000 р., всего, в том числе на изготовление продукции А – 1200000 р., на изготовление продукции Б – 1800000 р.

Операция 8. Списаны материалы, израсходованные на общехозяйственные нужды, на сумму 400000 р.

Операция 9. Используя данные бухгалтерского учета, по форме таблицы 20 составить расчет отклонений в стоимости материалов за январь 20__ г. На основании расчета списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20__ г. (заккрыть счета 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

Операция 10. Списан (принят к зачету бюджетом) налог на добавленную стоимость на ввозимые материалы, уплаченный в бюджет Республики Беларусь. Сумму налоговых вычетов определить по данным операции 3.

Задача 21. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета: 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».
2. Выполнить задания 2–5 задачи 19.

Исходные данные

1. Согласно учетной политике для учета хозяйственных операций процесса снабжения ОАО «Маяк» применяет счета 10 «Материалы», на котором материалы учитываются по ценам поставщиков без НДС, и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Остатки производственных запасов в ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г. приведены в таблице 21.

Таблица 21 – Остатки производственных запасов в ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г.

Номер и наименование счета	Сумма, р.
----------------------------	-----------

10 «Материалы»	100000
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (отклонение положительное)	16000
Итого фактическая себестоимость материалов	116000

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили материалы от поставщика и оприходованы на склад производственной организации. В товарно-транспортной накладной поставщика значатся:

- стоимость материалов по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 1200000 р.
- ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС. Определить сумму к оплате.

Операция 2. Получен счет от транспортной организации за услуги по доставке материалов. Учтены транспортные расходы и НДС на услуги сторонней организации:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 150000 р.;
- ставка НДС на услуги – 20%. Определить сумму НДС.

Определить сумму к оплате.

Операция 3. С расчетного счета организации произведена оплата поставщику за материалы и транспортной организации за доставку материалов. Суммы платежей определить по данным операций 1 и 2.

Операция 4. Начислена заработная плата работникам нечислочно-го состава (временно привлеченным) за разгрузку материалов на сумму 100000 р.

Операция 5. За счет нанимателя произведены отчисления от начисленной заработной платы работников в ФСЗН в установленном размере (34%) и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве по единому тарифу в установленном размере (0,6%) (см. операцию 4).

Операция 6. Списаны материалы, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, по учетным ценам, на сумму 1000000 р.

Операция 7. Списаны материалы, израсходованные на общехозяйственные нужды, на сумму 170000 р.

Операция 8. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на упаковку готовой продукции, как расходы на реализацию продукции, на сумму 130000 р.

Операция 9. Используя данные бухгалтерского учета, по форме таблицы 20 составить расчет отклонений в стоимости материалов за январь 20__ г. На основании расчета списать отклонение фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованных за январь 20__ г. (закрыть счета 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

Задача 22. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы синтетического счета 10 «Материалы» и аналитических счетов для натурально-стоимостного учета по номенклатуре материалов.
2. Выполнить задания 2–5 задачи 19.
3. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам и произвести сверку данных синтетического и аналитического учета по счету 10 «Материалы».

Исходные данные

1. Согласно учетной политике для учета хозяйственных операций процесса снабжения ОАО «Коминтерн» применяет счет 10 «Материалы», на котором материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения без НДС. Остаток материалов в ОАО «Коминтерн» на 1 января 20__ г. составляет 100000 р. (нить армированная в количестве 50 катушек по цене 2000 р.).

2. За январь 20__ г. в ОАО «Коминтерн» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили материалы от поставщика и оприходованы на склад производственной организации. В товарно-транспортной накладной поставщика значатся:

- ткань костюмная 200 метров по отпускной цене без НДС 25000 р. Определить стоимость материалов;
- ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС.

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Получен счет от транспортной организации за услуги по доставке и экспедированию груза. Учтены транспортные расходы и НДС на услуги сторонней организации:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 300000 р.;
- ставка НДС на услуги – 20%. Определить сумму НДС.

Определить сумму к оплате.

Операция 3. Произведена оплата поставщику за материалы за счет краткосрочного кредита банка. Сумму платежа определить по данным операции 1.

Операция 4. С расчетного счета организации произведена оплата транспортной организации за доставку материалов. Сумму платежа определить по данным операции 2.

Операция 5. Учтены расходы в сумме начисленных процентов по краткосрочному кредиту банка, полученному под приобретение материалов, – 100000 р.

Операция 6. Списаны следующие материалы, израсходованные в основном производстве на пошив швейных изделий, по учетным ценам (по фактической себестоимости):

- ткань костюмная 180 м. По данным бухгалтерского учета определить фактическую себестоимость приобретения всей партии и цену единицы поступивших материалов, а затем учетную стоимость израсходованных материалов;
 - нить армированная – 90000 р. (45 катушек по цене 2000 р.).
- Определить общую стоимость израсходованных материалов.

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. Что представляет собой процесс снабжения?

Варианты ответа:

- а) приобретение организацией у поставщиков по договору за плату необходимых кредитных ресурсов;
- б) приобретение организацией у поставщиков по договору за плату производственных запасов (ресурсов);
- в) приобретение организацией у поставщиков по договору за плату основных средств и нематериальных активов;
- г) привлечение организацией по трудовым договорам трудовых ресурсов.

2. Себестоимость какого объекта бухгалтерского учета калькулируется на стадии процесса снабжения?

Варианты ответа:

- а) фактическая себестоимость заготовленных производственных запасов;
- б) сметная себестоимость предметов труда;
- в) производственная себестоимость продукции, работ и услуг;
- г) полная фактическая себестоимость реализованной продукции.

3. Что включают в фактическую себестоимость поступивших материалов?

Варианты ответа:

- а) стоимость материалов по ценам поставщика без НДС;
- б) стоимость материалов по ценам поставщика с НДС;
- в) стоимость материалов по ценам поставщика без НДС, включая транспортно-заготовительные расходы;
- г) стоимость материалов по ценам поставщика, включая НДС за минусом транспортно-заготовительных расходов.

4. Что такое транспортно-заготовительные расходы в процессе снабжения?

Варианты ответа:

- а) покупная стоимость приобретенных материалов;
- б) затраты по заготовлению и доставке материалов от поставщиков;
- в) покупная стоимость приобретенных материалов плюс расходы по их доставке, погрузке;
- г) потери материалов в пути в результате естественной убыли.

5. В какой оценке отражаются производственные запасы в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по ценам поставщиков без НДС;
- б) по фактической стоимости;
- в) по средневзвешенным ценам;
- г) по ценам последнего приобретения.

6. По каким ценам осуществляется текущий учет поступивших в организацию производственных запасов?

Варианты ответа:

- а) по ценам поставщиков без НДС;

- б) по фактической себестоимости;
- в) по плановой себестоимости;
- г) в любой оценке по выбору организации согласно учетной политике организации.

7. В какой оценке израсходованные материалы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) по плановой себестоимости;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по любой учетной цене.

8. Каким способом производится оценка израсходованных материалов к списанию?

Варианты ответа:

- а) по себестоимости единицы каждого вида израсходованных материалов;
- б) по средней стоимости израсходованных материалов;
- в) по методу ЛИФО (последняя партия в расход);
- г) по методу ФИФО (первая партия в расход);
- д) по одному из вышеперечисленных методов по выбору организации и закреплённому в учетной политике.

9. Как характеризуется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по классификации счетов?

Варианты ответа:

- а) основной, ресурсный, материальный, активный, балансовый;
- б) основной, операционный, калькуляционный, активный, балансовый;
- в) операционный, сопоставляющий, активно-пассивный, бессальдовый, внебалансовый.

10. Как характеризуется счет 10 «Материалы» по классификации счетов?

Варианты ответа:

- а) основной, ресурсный, материальный, активный, балансовый;

б) основной, операционный, калькуляционный, активный, балансовый;

в) операционный, сопоставляющий, активно-пассивный, бессальдовый, внебалансовый.

11. Как характеризуется счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по классификации счетов?

Варианты ответа:

а) основной, ресурсный, материальный, активный, балансовый;

б) регулирующий, дополнительный активный, балансовый;

в) регулирующий, контрпассивный (активный), балансовый.

12. В какой оценке материалы учитываются на счете 10 «Материалы» при одновременном применении счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»?

Варианты ответа:

а) по фактической себестоимости;

б) по плановой себестоимости;

в) по ценам поставщиков без НДС;

г) по любым ценам, принятым в учетной политике.

13. В какой оценке материалы учитываются на счете 10 «Материалы» при одновременном применении счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»?

Варианты ответа:

а) по фактической себестоимости;

б) по плановой себестоимости;

в) по ценам поставщиков без НДС;

г) по любым ценам, принятым в учетной политике, кроме фактической себестоимости.

14. В какой оценке материалы учитываются на счете 10 «Материалы», если другие счета для учета производственных запасов не применяются?

Варианты ответа:

а) по фактической себестоимости;

б) по плановой себестоимости;

- в) по ценам поставщиков без НДС;
- г) по любым ценам, принятым в учетной политике, кроме фактической себестоимости.

15. Как отразить на счетах бухгалтерского учета стоимость приобретенных материалов по ценам поставщика без НДС с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

16. Как отразить на счетах бухгалтерского учета поступление материалов от поставщика на склад организации с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- г) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

17. Как отразить на счетах бухгалтерского учета поступление материалов от поставщика на склад организации без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 23 «Вспомогательные производства»;

в) дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 10 «Материалы».

18. Как отразить на счетах бухгалтерского учета налог на добавленную стоимость по поступившим материальным ценностям?

Варианты ответа:

а) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», кредит счета 51 «Расчетный счет»;

г) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

19. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание положительного отклонения между фактической себестоимостью и учетной стоимостью поступивших материалов при закрытии счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

Варианты ответа:

а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

б) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

в) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (сторнировочная запись).

20. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание отрицательного отклонения между фактической себестоимостью и учетной стоимостью поступивших материалов при закрытии счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

Варианты ответа:

а) дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

б) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

в) дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (сторнировочная запись).

21. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание материалов, израсходованных на производство продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы», кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 23 «Вспомогательные производства», кредит счета 10 «Материалы»;
- в) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- г) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 10 «Материалы».

22. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание отклонения в стоимости материалов, израсходованных на производство продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы», кредит счета 10 «Материалы»;
- б) дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- в) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- г) дебет счета 20 «Материалы», кредит счета 10 «Материалы».

23. Какая из перечисленных хозяйственных операций отражается по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 10 «Материалы»?

Варианты ответа:

- а) списаны материалы, израсходованные на общепроизводственные нужды;
- б) списаны материалы, израсходованные на текущий ремонт служебного автомобиля;
- в) списаны материалы, израсходованные на исправление брака продукции;

г) списаны материалы, израсходованные на производство продукции (работ, услуг).

24. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

Варианты ответа:

а) увеличение материалов на складе и уменьшение кредиторской задолженности организации перед поставщиками при последующей оплате;

б) уменьшение материалов на складе и увеличение дебиторской задолженности организации перед поставщиками;

в) увеличение материалов на складе и увеличение кредиторской задолженности организации перед поставщиками при последующей оплате;

г) уменьшение материалов на складе и уменьшение кредиторской задолженности организации перед поставщиками.

25. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

Варианты ответа:

а) увеличение приобретенных материальных ценностей и уменьшение кредиторской задолженности организации перед поставщиками;

б) увеличение затрат на приобретение материальных ценностей и увеличение кредиторской задолженности организации перед поставщиками;

в) уменьшение затрат на приобретение материальных ценностей и увеличение дебиторской задолженности организации перед поставщиками;

г) уменьшение затрат на приобретение материальных ценностей и уменьшение кредиторской задолженности организации перед поставщиками.

26. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

Варианты ответа:

а) увеличение материалов на складе и уменьшение приобретенных материальных ценностей;

б) уменьшение материалов на складе и увеличение приобретенных материальных ценностей;

в) увеличение материалов на складе и списание затрат на приобретение материальных ценностей;

г) уменьшение материалов на складе и списание затрат на приобретение материальных ценностей.

27. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 10 «Материалы»?

Варианты ответа:

а) увеличение затрат на производство продукции и уменьшение материалов на складе;

б) уменьшение затрат на производство продукции и уменьшение материалов на складе;

в) увеличение затрат на производство продукции и увеличение материалов на складе;

г) уменьшение затрат на производство продукции и увеличение материалов на складе.

8.4. Методологические основы бухгалтерского учета хозяйственных операций процесса производства

8.4.1. Методологические основы бухгалтерского учета затрат производства. Расчет и списание косвенных затрат и фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг)

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие о затратах производственной деятельности.
2. Классификация затрат как объектов бухгалтерского учета.
2. Характеристика счетов бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг).
3. Общая методика бухгалтерского учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг).

4. Общая методика бухгалтерского учета косвенных затрат на производство продукции (работ, услуг).
5. Порядок распределения и списания косвенных затрат.
6. Расчет и списание фактической себестоимости выпущенной готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Задачи

Задача 23. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать классификацию и объяснить назначение отдельных счетов бухгалтерского учета затрат производства.
2. Открыть схемы данных счетов, произвести записи показателей по этим счетам и объяснить их значение.
3. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции (произведенных работ, оказанных услуг) за январь 20__ г.
4. Сформулировать сущность сальдо по счету 20 «Основное производство», указать в каком разделе бухгалтерского баланса оно отражается, а также объяснить отсутствие сальдо на конец месяца по другим счетам.

Исходные данные

Информация по отдельным счетам бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг) приведена в таблице 22.

Таблица 22 – Данные по отдельным счетам бухгалтерского учета затрат производства, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20__г.	Обороты за январь 20__г.		Сальдо на 1 февраля 20__г.
		Дебет	Кредит	
20 «Основное производство»	100000	7600000	?	200000
23 «Вспомогательные производства»	—	2700000	?	—
25 «Общепроизводственные расходы»	—	2300000	2300000	—
26 «Общехозяйственные расходы»	—	800000	800000	
29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	—	4500000	4500000	—

Задача 24. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» и аналитические счета к счету 20 «Основное производство» по видам продукции.

2. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20__ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций (см. таблицу 12).

3. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета производственных затрат, определить типы балансовых изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, объяснить их экономическую сущность.

4. Произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета, подсчитать и записать дебетовый оборот за январь 20__ г. по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

5. Составить расчет распределения косвенных затрат по указанным объектам калькуляции, списать косвенные затраты на себестоимость продукции и закрыть счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

6. Определить и списать фактическую себестоимость продукции, выпущенной из производства. Указать возможные варианты ее списания в бухгалтерском учете.

7. Объяснить, какие затраты на производство отражаются в бухгалтерском балансе на 1 января и на 1 февраля 20__ г. и в каком разделе.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20__ г. по счету 20 «Основное производство» (незавершенное производство) составило 25000 р., всего, в том числе по видам продукции:

- «Джем» – 10000 р.;
- «Варенье яблочное» – 15000 р.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на производство продукции «Джем» – 8000000 р. и продукции «Варенье яблочное», – 9000000 р. Всего на сумму 17000000 р.

Операция 2. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общехозяйственные нужды, на сумму 120000 р.

Операция 3. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общепроизводственные цели, на сумму 700000 р.

Операция 4. Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованные за январь 20__ г. Суммы отклонений определить на основании операций 1-3, если по расчету средний процент отклонений в стоимости материалов за текущий месяц составил 2,3500 %.

Операция 5. Начислена заработная плата рабочим основного производства по действующим ставкам и расценкам за изготовление продукции «Джем» – 10000000 р. и продукции «Варенье яблочное», – 15000000 р. Всего на сумму 25000000 р.

Операция 6. Начислена заработная плата персоналу цехов, осуществляющему общее управление производством продукции в цехе, на сумму 1800000 р.

Операция 7. Начислена заработная плата аппарату управления организации на сумму 7500000 р.

Операция 8. Произведены за счет нанимателя отчисления от начисленной заработной платы в ФСЗН и в Белгосстрах. Суммы определить по данным операций 5-7 и установленным ставкам отчислений на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве согласно действующему законодательству.

Операция 9. Начислено сторонней организации за потребленную электроэнергию оборудованием цеха при изготовлении продукции»:

- стоимость электроэнергии по тарифам без НДС – 230000 р.;
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 10. Приняты по акту выполненные работы по техническому обслуживанию компьютеров, используемых в офисе организации, и начислена задолженность сторонней организацией:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 150000 р.;
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 11. Начислена амортизация основных средств:

- технологического оборудования и здания производственного цеха в сумме 298550 р.;
- объектов основных средств общехозяйственного назначения в сумме 280000 р.

Операция 12. Начислена амортизация нематериальных активов организации на сумму 40000 р.

Операция 13. Начислен экологический налог (включается в себестоимость продукции, как косвенные затраты) в сумме 32180 р.

Операция 14. Используя данные бухгалтерского учета, по форме таблицы 23 составить расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных (косвенных) расходов по видам изготавливаемой продукции и списать их. Согласно учетной политике организации ОАО «Маяк» косвенные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих (операция 5).

Таблица 23 – Расчет распределения косвенных расходов ОАО «Маяк» за январь 20__ г.

Виды производств, виды продукции и другие объекты калькуляции	База распределения		Косвенные расходы	
	основная заработная плата производственных рабочих (стоимость израсходованных материалов и др.), р.	удельный вес, %	общепроизводственные, р.	общехозяйственные, р.
Итого		100		

Операция 15. Используя данные бухгалтерского учета, по балансовой увязке учетных показателей рассчитать и списать производственную фактическую себестоимость продукции, выпущенной из основного производства, по формуле

$$O_1 + П_з - O_2 = P_{C/C}, \quad (2)$$

где O_1 – остаток незавершенного производства на начало месяца;

$П_з$ – произведено затрат на производство продукции за месяц (дебетовый оборот по счету для учета затрат производства);

O_2 – остаток незавершенного производства на конец месяца;

$P_{C/C}$ – списано в расход затрат производства, т. е. на себестоимость выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Следует учесть, что незавершенное производство на конец месяца составило 99500 р., в том числе по продукции «Джем» – 68000 р. и по продукции «Варенье яблочное» – 31500 р.

Задача 25. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

2. Изучить приведенные хозяйственные операции производственной организации ОАО «Татьяна» за январь 20__ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций (см. таблицу 12).

3. Выполнить задания 3–7 задачи 24.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20__ г. по счету 20 «Основное производство» (незавершенное производство) составило 20000 р.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Татьяна» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные в основном производстве на изготовление продукции, на сумму 5000000 р.

Операция 2. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные в автотранспортном хозяйстве (во вспомогательном производстве), на сумму 900000 р.

Операция 3. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общехозяйственные нужды, на сумму 500000 р.

Операция 4. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на общепроизводственные цели, на сумму 250000 р.

Операция 5. Списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости материалов, израсходованные за январь 20__ г. Суммы отклонений определить на основании операций 1-4, если средний процент отрицательных отклонений в стоимости материалов по расчету за текущий месяц составил 5,6800%.

Операция 6. Начислена заработная плата по ставкам и расценкам производственным рабочим за изготовление продукции в основном производстве в сумме 7000000 р.

Операция 7. Начислена заработная плата по ставкам и расценкам водителям автотранспортных средств организации, как основным работникам вспомогательного производства, в сумме 3000000 р.

Операция 8. Начислена заработная плата персоналу цехов, осуществляющему общее управление производством продукции в цехе, на сумму 2000000 р.

Операция 9. Начислена заработная плата аппарату управления организации в сумме 6000000 р.

Операция 10. Произведены за счет нанимателя отчисления от начисленной заработной платы в ФСЗН и в Белгосстрах. Суммы определить по данным операций 6–9 и установленным ставкам отчислений на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве согласно действующему законодательству.

Операция 11. Приняты по акту выполненные работы по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей автотранспортного хозяйства ОАО «Татьяна» и начислена задолженность сторонней организацией:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 250000 р.;
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 12. Начислена амортизация основных средств:

- технологического оборудования и здания производственного цеха основного производства на сумму 340000 р.;
- автотранспортных средств и здания вспомогательного производства на сумму 200000 р.;
- объектов основных средств общехозяйственного назначения на сумму 120000 р.

Операция 13. Начислен экологический налог (включается в себестоимость продукции, как косвенные затраты) на сумму 40000 р.

Операция 14. Начислено сторонним организациям за потребление электроэнергии и коммунальные услуги по тарифам без НДС:

- в основном производстве – 180000 р.;
- на общехозяйственные цели – 100000 р.
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 15. По авансовым отчетам водителей израсходовано и с подотчета списаны командировочные расходы на сумму 460000 р. В том числе на расходы автотранспортного хозяйства списана сумма расходов без НДС 450000 р. и учтен НДС по приобретенным услугам, оплаченный из подотчетных сумм, – 10000 р.

Операция 16. По авансовым отчетам работников аппарата управления израсходовано и с подотчета списаны командировочные расходы на сумму 600000 р. В том числе на расходы организации списана сумма расходов без НДС 520000 р. и учтен НДС на приобретенные услуги, оплаченный из подотчетных сумм, – 80000 р.

Операция 17. Начислен налог на землю (включается в себестоимость продукции, как косвенные затраты) на сумму 25000 р.

Операция 18. Используя данные бухгалтерского учета, по форме таблицы 23 составить расчет распределения общепроизводственных и

общехозяйственных (косвенных) расходов между видами производств и списать их. Согласно учетной политике организации ОАО «Татьяна» косвенные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих (операции 6 и 7).

Операция 19. Используя данные бухгалтерского учета, по балансовой увязке учетных показателей по формуле (2) рассчитать и списать производственную фактическую себестоимость продукции, выпущенной из основного производства. Следует учесть, что незавершенное производство на конец месяца составило 50000 р.

Операция 20. Используя данные бухгалтерского учета, определить себестоимость транспортных услуг вспомогательного производства и списать следующим образом:

- на коммерческие расходы, как транспортные расходы по доставке продукции покупателям собственным транспортом, в размере 90 % от общей суммы затрат;
- как себестоимость реализованных транспортных услуг заказчикам – оставшуюся сумму затрат.

Указать возможные варианты списания фактической себестоимости продукции (работ, услуг) вспомогательного производства в бухгалтерском учете.

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. Что такое производство?

Варианты ответа:

- а) вид деятельности производственной организации, ради которого создается юридическое лицо с целью получения прибыли;
- б) вид деятельности любой коммерческой организации, ради которого создается юридическое лицо с целью получения прибыли;
- в) вид деятельности любой коммерческой и некоммерческой организации, в результате которого организация может получить прибыль.

2. Что такое процесс производства?

Варианты ответа:

- а) заготовление ресурсов и их переработка;
- б) изготовление, выпуск и реализация продукции;
- в) изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг).

3. Что является объектом учета процесса производства?

Варианты ответа:

- а) затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг);
- б) нормативная себестоимость выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- в) затраты на производство продукции (работ, услуг) и производственная себестоимость выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- г) затраты на производство продукции (работ, услуг) и полная себестоимость продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

4. В каких процессах хозяйственной деятельности организации возникают затраты, включаемые в калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) снабжение и производство;
- б) производство и реализация;
- в) снабжение и реализация;
- г) снабжение, производство и реализация.

5. Что калькулируется на стадии процесса производства?

Варианты ответа:

- а) фактическая себестоимость заготовленных материальных ценностей;
- б) сметная себестоимость предметов труда;
- в) производственная себестоимость продукции (работ, услуг);
- г) полная фактическая себестоимость продукции (работ, услуг).

6. Что показывает фактическая производственная себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) затраты на изготовление (выпуск) продукции;
- б) затраты на изготовление (выпуск) и реализацию продукции;
- в) затраты на изготовление (выпуск), отгрузку и реализацию продукции.

7. Что показывает фактическая полная себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) затраты на изготовление (выпуск) продукции;
- б) затраты на изготовление (выпуск) и реализацию продукции;
- в) затраты на изготовление (выпуск), отгрузку и реализацию продукции.

8. Что положено в основу организации бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) классификация затрат;
- б) профессиональные знания бухгалтера;
- в) бухгалтерские компьютерные программы.

9. Как подразделяются затраты по месту возникновения?

Варианты ответа:

- а) постоянные и переменные;
- б) прямые и косвенные;
- в) производственные и коммерческие;
- г) прямые и производственные.

10. Как подразделяются затраты на производство по способу включения в себестоимость продукции?

Варианты ответа:

- а) постоянные и переменные;
- б) прямые и косвенные;
- в) прямые и комплексные;
- г) условно-постоянные и переменные.

11. Какие производственные затраты относят к прямым расходам?

Варианты ответа:

- а) расходы, непосредственно связанные с производством конкретных изделий;
- б) расходы, непосредственно связанные с производством групп изделий;

- в) расходы, непосредственно связанные с конкретным видом производства;
- г) все указанные выше расходы.

12. Какие производственные затраты относят к косвенным расходам?

Варианты ответа:

- а) расходы, непосредственно связанные с производством конкретных изделий (групп изделий) или с конкретным видом производства;
- б) расходы, непосредственно не связанные с производством конкретных изделий (групп изделий) или с конкретным видом производства;
- в) все указанные выше расходы.

13. Какие затраты производственной организации относятся к косвенным расходам?

Варианты ответа:

- а) расходы вспомогательного производства;
- б) общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
- в) коммерческие расходы;
- г) все указанные выше расходы.

14. Какие из перечисленных производственных затрат относятся к прямым расходам?

Варианты ответа:

- а) сырье и материалы, израсходованные на производство продукции;
- б) материалы, израсходованные на техническое обслуживание производственного оборудования;
- в) заработная плата работников бухгалтерии;
- г) амортизация основных средств общехозяйственного назначения.

15. Какие из перечисленных производственных затрат относятся к косвенным расходам?

Варианты ответа:

- а) основные материалы, израсходованные на производство продукции;
- б) вспомогательные материалы, израсходованные на производство продукции;
- в) заработная плата производственных рабочих;
- г) амортизация производственного оборудования.

16. По каким элементам затрат осуществляется бухгалтерский учет и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) по материальным и нематериальным затратам;
- б) по капитальным и текущим затратам;
- в) по расходам по видам деятельности, операционным и внереализационным;
- г) по материальным затратам, расходам на оплату труда, отчислениям на социальные нужды, амортизации и прочим затратам.

17. На каких счетах учитываются прямые затраты на производство продукции, работ и услуг?

Варианты ответа:

- а) исключительно на счете 20 «Основное производство»;
- б) исключительно на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства»;
- в) на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- г) на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

18. На каких счетах учитываются косвенные затраты на производство продукции, работ и услуг?

Варианты ответа:

- а) на счете 20 «Основное производство»;
- б) на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства»;
- в) на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- г) на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

19. Как характеризуется счет 20 «Основное производство» по классификации счетов?

Варианты ответа:

- а) основной, ресурсный, материальный, активный, балансовый;

- б) основной, операционный, калькуляционный, активный, балансовый;
- в) операционный, сопоставляющий, активный, бессальдовый, внебалансовый.

20. Для чего предназначен счет 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) для учета только прямых затрат на производство продукции (работ, услуг);
- б) для учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) в течение месяца, косвенных затрат в конце месяца и определения фактической производственной себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг);
- в) для учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) в течение месяца и косвенных затрат в конце месяца и определения фактической полной себестоимости выпущенной продукции (работ, услуг);
- г) для учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг) в течение месяца, косвенных затрат в конце месяца и определения себестоимости реализованной продукции (работ, услуг);

21. Что показывает сальдо счета 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) затраты на производство продукции в отчетном периоде;
- б) незавершенное производство;
- в) фактическую производственную себестоимость продукции.

22. Что такое незавершенное производство?

Варианты ответа:

- а) внеоборотные активы;
- б) запасы в составе оборотных активов;
- в) финансовые вложения;
- г) затраты на производство продукции, не прошедшей все стадии технологической обработки.

23. Когда счет 20 «Основное производство» не имеет сальдо?

Варианты ответа:

- а) на 1 января 20__ г.;

- б) после списания фактической себестоимости продукции, выпущенной из производства;
- в) при отсутствии незавершенного производства.

24. Что показывает дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) прямые затраты на производство продукции, произведенные в отчетном периоде;
- б) прямые и косвенные затраты на производство продукции, произведенные в отчетном периоде;
- в) незавершенное производство;
- г) фактическую производственную себестоимость выпущенной продукции.

25. По какому бухгалтерскому счету и как определить фактическую производственную себестоимость выпущенной готовой продукции?

Варианты ответа:

- а) по дебету счета 20 «Основное производство» путем суммирования затрат на производство продукции за месяц без учета незавершенного производства;
- б) по данным счета 20 «Основное производство» рассчитать следующим образом: к затратам в незавершенное производство на начало месяца прибавить затраты на производство продукции за месяц и вычесть затраты в незавершенное производство на конец месяца;
- в) по дебету счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» путем суммирования учетных данных за отчетный месяц;
- г) по дебету счета 43 «Готовая продукция» путем суммирования учетных данных за отчетный месяц.

26. Какой из перечисленных счетов является калькуляционным и позволяет определить фактическую производственную себестоимость выпущенной продукции?

Варианты ответа:

- а) счет 20 «Основное производство»;
- б) счет 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) счет 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации».

27. Какой из перечисленных счетов является собирательно-распределительным и позволяет собрать затраты для их распределения между объектами калькуляции?

Варианты ответа:

- а) счет 20 «Основное производство»;
- б) счет 23 «Вспомогательное производство»;
- в) счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) счет 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации».

28. Какие счета для учета затрат на производство после их закрытия всегда не имеют сальдо на конец месяца?

Варианты ответа:

- а) все счета для учета затрат производства;
- б) счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства»;
- в) счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

29. Как отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы производственным рабочим?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 50 «Касса».

30. Как отразить на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы управленческому персоналу организации?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

г) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 50 «Касса».

31. Как отразить на счетах бухгалтерского учета начисление за счет нанимателя обязательных страховых взносов по социальному страхованию от начисленной заработной платы производственных рабочих?

Варианты ответа:

а) дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», кредит счета 51 «Расчетный счет»;

б) дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

в) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

32. Как отразить на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации здания цеха, производственного оборудования?

Варианты ответа:

а) дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», кредит счета 02 «Амортизация основных средств»;

б) дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы», кредит счета 05 «Амортизация нематериальных активов»;

в) дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы», кредит счета 02 «Амортизация основных средств»;

г) дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы», кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

33. Как объяснить экономическое содержание учетной записи: дебет счета 20 «Основное производство» и кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

Варианты ответа:

а) увеличение затрат основного производства и увеличение кредиторской задолженности организации перед работниками по оплате труда;

б) уменьшение затрат основного производства и уменьшение кредиторской задолженности организации перед работниками по оплате труда;

в) уменьшение затрат основного производства и увеличение кредиторской задолженности организации перед работниками по оплате труда.

34. Каким способом распределяются косвенные расходы между видами продукции основного производства?

Варианты ответа:

- а) пропорционально стоимости израсходованных материалов;
- б) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих;
- в) другим способом;
- г) возможно применение любого из перечисленных способов в соответствии с учетной политикой организации.

35. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание общепроизводственных расходов на себестоимость выпущенной продукции?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Реализация», кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) дебет счета 44 «Расходы на реализацию», кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы».

36. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание общехозяйственных расходов на себестоимость выпущенной продукции?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Реализация», кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- б) дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- в) дебет счета 44 «Расходы на реализацию», кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы».

37. К каким типам балансовых изменений относятся хозяйственные операции по учету затрат на производство продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) только к первому типу балансовых изменений (активный тип изменений);
- б) к первому типу (активный тип изменений) и к третьему типу балансовых изменений (активно-пассивное изменение в сторону увеличения);
- в) ко всем четырем типам балансовых изменений.

8.5. Методологические основы оценки и бухгалтерского учета выпуска и движения готовой продукции и товаров отгруженных

8.5.1. Оценка и учет готовой продукции и товаров отгруженных

Вопросы для самоконтроля

1. Оценка и бухгалтерский учет выпуска готовой продукции с применением счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».
2. Оценка и бухгалтерский учет выпуска готовой продукции без применения счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».
3. Оценка и бухгалтерский учет движения готовой продукции и товаров отгруженных.
4. Расчет фактической себестоимости отгруженной и реализованной готовой продукции.

Задачи

Задача 26. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать классификацию и объяснить назначение бухгалтерских счетов, приведенных в таблице 24.
2. Открыть схемы этих счетов, произвести записи показателей по этим счетам и объяснить их значение.
3. Определить отклонение фактической себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости выпущенной продукции (произведенных работ, оказанных услуг) за январь 20__ г., объяснить порядок его закрытия на сумму экономии и перерасхода.
4. Определить сальдо на 1 февраля 20__ г. по другим счетам, указать в какой оценке и в каком разделе бухгалтерского баланса оно отражается.

Исходные данные

Информация по счетам бухгалтерского учета выпуска продукции (работ, услуг), готовой продукции и товаров отгруженных приведена в таблице 24.

Таблица 24 – Данные по счетам бухгалтерского учета выпуска продукции, готовой продукции и товаров отгруженных, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 января 20__г.	Обороты за январь 20__г.	
		Дебет	Кредит
20 «Основное производство»	20000	7590000	7600000
40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»	—	?	?
43 «Готовая продукция»	500000	8000000	8200000
44 «Расходы на реализацию товаров»	28000	582000	603000
45 «Товары отгруженные»	400000	8200000	8500000
015 «Товары отгруженные в отпускных ценах»	600000	12300000	12750000

Задача 27. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета: 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция».
2. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20__ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 12.
3. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета выпуска и движения готовой продукции, определить тип балансовых изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.
4. Произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций на корреспондирующих счетах бухгалтерского учета, подсчитать и записать обороты за январь 20__ г. и сальдо на 1 февраля 20__ г.
5. Сделать выводы по данной методике учета выпуска и реализации продукции и указать ее недостатки.
6. Указать, в какой оценке готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе на 1 января и на 1 февраля 20__ г. и в каком разделе.

Исходные данные

1. Для учета хозяйственных операций процесса выпуска и реализации продукции в учетной политике ОАО «Маяк» установлены следующие методологические аспекты:

- для обобщения информации о выпуске готовой продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- на складе и в бухгалтерском учете готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости;
- выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете признается по факту ее отгрузки покупателям (метод начисления).

2. Сальдо на 1 января 20__ г. по счету 43 «Готовая продукция» составляет: по учетным ценам на складе (по нормативной себестоимости) – 100000 р.

3. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В течение месяца выпущена из производства готовая продукция и поступила на склад по учетным ценам (по нормативной себестоимости) на сумму 68900000 р. (одновременно готовая продукция учтена на складе в натурально-стоимостном выражении).

Операция 2. Списана реализованная готовая продукция по нормативной себестоимости при ее выбытии по мере отгрузки покупателям в течение месяца на сумму 65000000 р. (одновременно готовая продукция списана с учета на складе в натурально-стоимостном выражении).

Операция 3. В конце месяца списаны затраты основного производства на выпуск продукции, таким образом, учтена фактическая производственная себестоимость продукции, выпущенной из производства. Эту сумму следует взять из решения задачи 24 в операции 15.

Операция 4. Используя данные бухгалтерского учета, по формуле (1) рассчитать и списать отклонение фактической от нормативной себестоимости выпущенной готовой продукции за январь 20__ г. Заккрыть счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Задача 28. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета: 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция» (по нормативной себестоимости), 45 «Товары отгруженные», 015 «Товары отгруженные в отпускных ценах».
2. Выполнить задания 2–6 задачи 27.
3. Указать, почему и в какой оценке товары отгруженные отражаются в балансе, как запасы, и за балансом.

Исходные данные

1. Для учета хозяйственных операций процесса выпуска, отгрузки и реализации продукции в учетной политике ОАО «Маяк» установлены следующие методологические аспекты:

- для обобщения информации о выпуске готовой продукции применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- на складе и балансовых бухгалтерских счетах готовая продукция и товары отгруженные учитываются по нормативной себестоимости;
- расчеты с покупателями за товары отгруженные по отпускным ценам с НДС контролируются на забалансовом счете 015 «Товары отгруженные в отпускных ценах»;
- выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете признается по факту оплаты отгруженной продукции покупателями (кассовый метод).

2. Остатки готовой продукции на складе ОАО «Маяк», товаров отгруженных и не оплаченных на 1 января 20__ г. приведены в таблице 25.

Таблица 25 – Остатки готовой продукции и товаров отгруженных в ОАО «Маяк» на 1 января 20__ г., р.

Номер и наименование счета	Стоимость	
	по нормативной себестоимости	по отпускным ценам с НДС
43 «Готовая продукция»	100000	×
45 «Товары отгруженные»	800000	×
015 «Товары отгруженные в отпускных ценах с НДС»	×	1180000

3. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В течение месяца выпущена из производства готовая продукция и поступила на склад по учетным ценам (по нормативной себестоимости) на сумму 68900000 р. (одновременно готовая продукция учтена на складе в натурально-стоимостном выражении).

Операция 2. В течение месяца со склада покупателям отгружена готовая продукция и учтена отгруженная продукция по нормативной себестоимости на сумму 65000000 р. (одновременно готовая продукция списана с учета на складе в натурально-стоимостном выражении).

Операция 3. По мере отпуска готовой продукции покупателям в течение месяца за балансом учтены товары отгруженные в отпускных ценах с НДС на сумму 97500000 р.

Операция 4. Списаны товары отгруженные с забалансового учета по мере оплаты продукции покупателями в течение месяца по отпускным ценам с НДС на сумму 84000000 р.

Операция 5. Списана реализованная продукция (отгруженная покупателям и оплаченная ими) по нормативной себестоимости на сумму 56000000 р.

Операция 6. В конце месяца списаны затраты основного производства на выпуск продукции, таким образом, учтена фактическая производственная себестоимость продукции, выпущенной из производства, на сумму 70000000 р.

Операция 7. Используя данные бухгалтерского учета, по формуле (1) рассчитать и списать отклонение фактической от нормативной себестоимости выпущенной готовой продукции за январь 20__ г. Закрывать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Задача 29. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схему бухгалтерского счета 43 «Готовая продукция» (по учетным ценам и по фактической себестоимости).
2. Выполнить задания 2–6 задачи 27.

Исходные данные

1. Для учета хозяйственных операций движения готовой продукции в учетной политике ОАО «Маяк» установлены следующие методологические аспекты:

- готовая продукция на складе учитывается в натурально-стоимостном выражении по отпускным ценам без НДС, а на счетах бухгалтерского учета ее движение отражается по фактической себестоимости в конце месяца на основании расчета;
- выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете признается по факту ее отгрузки покупателям (метод начисления).

2. Сальдо на 1 января 20__ г. по счету 43 «Готовая продукция» составляет: по учетным ценам на складе (по отпускным ценам без НДС) на сумму 125000 р., по фактической себестоимости – 95000 р.

3. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В течение месяца на склад из производства поступила и оприходована готовая продукция по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС) – 86125000 р. (готовая продукция учтена на складе в натурально-стоимостном выражении без проводки).

Операция 2. В течение месяца при отпуске покупателям списана готовая продукция по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС) на сумму 81250000 р. (готовая продукция списана с учета на складе в натурально-стоимостном выражении без проводки).

Операция 3. В конце месяца списаны затраты основного производства на себестоимость готовой продукции, поступившей на склад в течение месяца. Эту сумму следует взять из решения задачи 24 в операции 15.

Операция 4. Используя данные бухгалтерского учета, по форме таблицы 26 составить расчет фактической себестоимости реализованной готовой продукции за январь 20__ г. и списать ее. Заккрыть счет 43 «Готовая продукция».

Таблица 26 – Аналитические данные счета 43 «Готовая продукция» и расчет фактической себестоимости отгруженной (реализованной) готовой продукции за _____ 20__ г., р.

Показатели	Стоимость продукции по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС)	Фактическая производственная себестоимость продукции
1	2	3
1. Остаток на начало отчетного периода, р.		
2. Поступило готовой продукции из производства за текущий месяц, р.		
3. Всего, р. (стр. 1 + стр. 2)		
4. Средний процент фактической производственной себестоимости продукции в стоимости продукции по учетным ценам, % (стр. 3, гр. 3 : стр. 3, гр. 2 · 100)		
5. Выбыло готовой продукции (отгружено и (или) реализовано покупателям), р. (гр. 3 = стр. 5, гр. 2 · стр. 4, гр. 3 : 100)		
6. Остаток на конец отчетного периода, р. (стр. 3 – стр. 5)		

Задача 30. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть схемы счетов бухгалтерского учета: 43 «Готовая продукция» (по учетным ценам и по фактической себестоимости), 45 «Товары отгруженные» и 015 «Товары отгруженные в отпускных ценах».

2. Выполнить задание пунктов 2–6 задачи 27.

Исходные данные

1. Для учета хозяйственных операций движения готовой продукции в учетной политике ОАО «Маяк» установлены следующие методологические аспекты:

- готовая продукция на складе учитывается в натурально-стоимостном выражении по отпускным ценам без НДС;
- движение готовой продукции и товаров отгруженных на балансовых счетах отражается по фактической себестоимости в конце месяца на основании расчета;
- расчеты с покупателями за товары отгруженные по отпускным ценам с НДС контролируются на забалансовом счете 015 «Товары отгруженные в отпускных ценах»;
- выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете признается по факту оплаты продукции покупателями (кассовый метод).

2. Остатки готовой продукции на складе ОАО «Маяк», товаров отгруженных и не оплаченных на 1 января 20__г. приведены в таблице 27.

Таблица 27 – Остатки готовой продукции и товаров отгруженных в ОАО «Маяк» на 1 января 20__г., р.

Номер и наименование счета	Фактическая производственная себестоимость	Стоимость в отпускных ценах		
		стоимость без НДС	сумма НДС	стоимость всего с НДС
43 «Готовая продукция»	95000	125000	×	×
45 «Товары отгруженные»	760000	×	×	×
015 «Товары отгруженные в отпускных ценах с НДС»	×	1000000	180000	1180000

3. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В течение месяца на склад из производства поступила и оприходована готовая продукция по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС) на сумму 86125000р. (готовая продукция учтена на складе в натурально-стоимостном выражении без проводки).

Операция 2. В течение месяца при отпуске покупателям списана готовая продукция по учетным ценам (по отпускным ценам без НДС) на сумму 81250000 р. (готовая продукция списана с учета на складе в натурально-стоимостном выражении без проводки).

Операция 3. По мере отпуска готовой продукции покупателям в течение месяца за балансом учтены товары отгруженные в отпускных

ценах (без НДС) 81250000. НДС по ставке 20 % – 16250000 р. Всего с НДС – 97500000 р.

Операция 4. Списаны товары отгруженные с забалансового учета по мере оплаты продукции покупателями в течение месяца по отпускным ценам с НДС на сумму 84000000 р., всего, в том числе НДС по ставке 20% – 14000000 р.

Операция 5. В конце месяца списаны затраты основного производства на себестоимость готовой продукции, поступившей на склад в течение месяца. Сумму определить по данным задачи 24 в операции 15.

Операция 6. Используя данные операции 4 задачи 29 списать фактическую себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции за январь 20__ г. Заккрыть счет 43 «Готовая продукция».

Операция 7. Используя данные бухгалтерского учета, по форме таблицы 28 составить расчет фактической себестоимости реализованной (отгруженной и оплаченной) за январь 20__ г. и списать ее. Заккрыть счета 45 «Товары отгруженные».

Таблица 28 – Аналитические данные счетов 45 «Товары отгруженные», 015 «Товары отгруженные в отпускных ценах» и расчет фактической себестоимости реализованной (отгруженной и оплаченной) продукции за ____ 20__ г., р.

Показатели	Стоимость продукции по отпускным ценам с НДС (или без НДС)	Фактическая производственная себестоимость продукции
1	2	3
1. Остаток на начало отчетного периода, р.		
2. Отгруженная готовая продукция покупателям за текущий месяц, р.		
3. Всего, р. (стр. 1 + стр. 2)		
4. Средний процент фактической производственной себестоимости продукции в стоимости продукции по учетным ценам, % (стр. 3, гр. 3 : стр. 3, гр. 2 · 100)		
5. Реализованная готовая продукция за текущий месяц, р. (гр. 3 = стр. 5, гр. 2 стр. 4, гр. 3 : 100)		
6. Остаток на конец отчетного периода, р. (стр. 3 – стр. 5)		

8.5.2. Общая методика учета коммерческих расходов

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие о коммерческих расходах.
2. Общая методика бухгалтерского учета и списания коммерческих расходов.

Задачи

Задача 31. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20__ г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций см. по форме таблицы 12.
2. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета коммерческих расходов, определить тип балансовых изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, объяснить их экономическую сущность.
3. Открыть схему счета 44 «Расходы на реализацию», субсчета 1 «Коммерческие расходы» и произвести регистрацию (разноску) хозяйственных операций, подсчитать и записать дебетовый оборот за январь 20__ г.
4. Определить и списать в установленном порядке сумму коммерческих расходов на реализованную продукцию за текущий месяц. Указать, в каких случаях счет 44 «Расходы на реализацию» имеет сальдо и в каком разделе бухгалтерского баланса оно отражается.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20__ г. по счету 44 «Расходы на реализацию», субсчет 1 «Коммерческие расходы» не значится.
2. За январь 20__ года в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам, израсходованные на упаковку готовой продукции, как расходы на реализацию продукции, на сумму 211100 р.

Операция 2. Списаны отклонения в стоимости материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции. Определить сумму отклонений по данным операции 1, если средний процент отрицательных отклонений в стоимости материалов по расчету за текущий месяц составил 5,6845 %.

Операция 3. Списана себестоимость услуг транспортного хозяйства, как вспомогательного производства, на транспортные расходы по доставке продукции покупателям собственным транспортом, на сумму 3000000 р.

Операция 4. Начислена задолженность сторонним организациям за рекламу готовой продукции:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 770000 р.;
- ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 5. С расчетного счета ОАО «Маяк» перечислена задолженность сторонней организации за услуги по рекламе. Сумму платежа определить по данным операции 4.

Операция 6. Используя данные бухгалтерского учета, определить сумму коммерческих расходов и списать их на реализованную продукцию за текущий месяц, если выручка от реализации в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки продукции покупателям.

Задача 32. Для решения задачи необходимо выполнить задания 1–4 задачи 31.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20__ г. по счету 44 «Расходы на реализацию», субсчету 1 «Коммерческие расходы» составляет 50000 р.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списаны материалы по учетным ценам (по фактической себестоимости), израсходованные на упаковку готовой продукции, на сумму 340000 р.

Операция 2. Списана себестоимость услуг транспортного хозяйства, как вспомогательного производства, на транспортные расходы по доставке продукции покупателям собственным транспортом, на сумму 3500000 р.

Операция 3. Начислена задолженность сторонним транспортным организациям за доставку продукции покупателям:

- стоимость услуг по тарифам без НДС – 2000000 р.;

• ставка НДС на приобретенные услуги – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 4. С расчетного счета ОАО «Маяк» перечислена задолженность сторонней организации за транспортные услуги. Сумму платежа определить по данным операции 3.

Операция 5. Используя данные бухгалтерского учета, по форме таблицы 29 составить расчет коммерческих расходов на реализованную продукцию за текущий месяц и списать их. При этом следует учесть, что выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете признается по факту оплаты продукции покупателями. Данные бухгалтерского учета по товарам отгруженным следует взять из решения задачи 30.

Таблица 29 – Расчет распределения коммерческих расходов за _____ 20__ г.

Показатели	База распределения – товары отгруженные по отпускным ценам с НДС (или без НДС)	Коммерческие расходы	
		всего	в том числе распределяемые расходы: на упаковку и транспортировку продукции
1	2	3	4
1. Сальдо на начало месяца, р.			
2. Отгружено продукции (гр. 2), произведено коммерческих расходов за месяц, р. (гр. 3 и гр. 4, дебет счетов 45 или 015 и 44)			
3. Итого приход с остатком, р.			
4. Средний процент распределяемых коммерческих расходов в стоимости отгруженной продукции, % (гр. 4, стр. 3 : гр. 2, стр. 3 · 100)	×	×	
5. Реализовано продукции (гр. 2), списано коммерческих расходов на реализованную продукцию за месяц, р. (гр. 3 и гр. 4, стр. 3, гр. 2 – стр. 6, гр. 2)			
6. Сальдо на конец месяца товаров отгруженных и неоплаченных (стр. 3 – стр. 5), сальдо коммерческих расходов, р. (гр. 2 · гр. 4, стр. 4 : 100)			

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. С какой целью в бухгалтерском учете применяется счет 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»?

Варианты ответа:

- а) для обобщения информации о выпуске продукции, работ и услуг в двух оценках (по фактической себестоимости и по плановой (нормативной) себестоимости) и выявления отклонений в себестоимости выпущенной продукции за отчетный период;
- б) для определения фактической себестоимости выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг за отчетный период;
- в) для учета готовой продукции (работ, услуг) по учетным ценам.

2. В какой оценке готовая продукция отражается на счете 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»?

Варианты ответа:

- а) по дебету счета – по плановой (нормативной) себестоимости, по кредиту счета – по фактической производственной себестоимости;
- б) по дебету счета – по фактической производственной себестоимости, по кредиту счета – по плановой (нормативной) себестоимости;
- в) по дебету счета – по фактической полной себестоимости, по кредиту счета – по плановой (нормативной) себестоимости;
- г) по дебету счета – по фактической полной себестоимости, по кредиту счета – по отпускным ценам с НДС.

3. Какие объекты бухгалтерского учета отражаются на счете 43 «Готовая продукция» и при каких условиях?

Варианты ответа:

- а) продукция, выпущенная из производства, сданная на склад, прошедшая все стадии производства, соответствующая требованиям стандартов Республики Беларусь и предназначенная для реализации;
- б) продукция, выпущенная из производства, сданная на склад, прошедшая все стадии производства, соответствующая требованиям стандартов Республики Беларусь и предназначенная для дальнейшей переработки в организации;

в) продукция промышленности (сельскохозяйственного производства), независимо от того кто ее производит, и от ее назначения.

4. По каким ценам готовая продукция учитывается на складе (в текущем учете)?

Варианты ответа:

- а) по плановой себестоимости единицы изделия (групп изделий);
- б) по нормативной себестоимости единицы изделия (групп изделий);
- в) по отпускным ценам без НДС;
- г) по плановой, по нормативной себестоимости или по отпускным ценам без НДС, закрепленным в учетной политике по выбору организации.

5. В какой оценке готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»?

Варианты ответа:

- а) по отпускным ценам без НДС;
- б) по фактической производственной себестоимости;
- в) по фактической полной себестоимости;
- г) в двух оценках: по фактической производственной себестоимости и по отпускным ценам без НДС;
- д) в двух оценках: по фактической полной себестоимости и по отпускным ценам без НДС.

6. Как отразить на счетах бухгалтерского учета оприходование готовой продукции, выпущенной из производства, по плановой (нормативной) себестоимости?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 40 «Выпуск продукции работ, услуг»;
- б) дебет счета 40 «Выпуск продукции работ, услуг», кредит счета 20 «Основное производство»;
- в) дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 20 «Основное производство».

7. Как отразить на счетах бухгалтерского учета оприходование готовой продукции, выпущенной из производства, по отпускным ценам без НДС?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 40 «Выпуск продукции работ, услуг»;
- б) дебет счета 40 «Выпуск продукции работ, услуг», кредит счета 20 «Основное производство»;
- в) дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 20 «Основное производство».

8. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание фактической производственной себестоимости продукции, выпущенной из производства, если готовая продукция в текущем учете в натурально-стоимостном выражении учитывается по отпускным ценам без НДС?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 40 «Выпуск продукции работ, услуг»;
- б) дебет счета 40 «Выпуск продукции работ, услуг», кредит счета 20 «Основное производство»;
- в) дебет счета 43 «Готовая продукция», кредит счета 20 «Основное производство»;
- г) дебет счета 45 «Товары отгруженные», кредит счета 20 «Основное производство»;
- д) дебет счета 90 «Реализация», кредит счета 20 «Основное производство».

9. Какие объекты учета отражаются на счете 45 «Товары отгруженные» и при каком условии?

Варианты ответа:

- а) товары, отгруженные покупателям с последующей оплатой;
- б) отгруженные покупателям готовая продукция и товары, выполненные и переданные заказчикам работы и услуги с последующей оплатой, независимо от порядка признания выручки в бухгалтерском учете;
- в) отгруженные покупателям готовая продукция и товары, выполненные и переданные заказчикам работы и услуги с последующей оплатой, при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты.

10. В какой оценке отгруженная готовая продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные»?

Варианты ответа:

- а) по фактической производственной себестоимости;
- б) по плановой (нормативной) себестоимости;
- в) по отпускным ценам с НДС;
- г) в той же оценке, что и на счете 43 «Готовая продукция».

11. Какие из перечисленных активов могут одновременно учитываться в двух оценках: на балансовом счете только по фактической себестоимости, на забалансовом счете – по отпускным ценам с НДС?

Варианты ответа:

- а) готовая продукция;
- б) товары (продукция, работы, услуги) отгруженные;
- в) реализованные товары, продукция, работы, услуги.

12. В какой оценке готовая продукция и товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе, и от чего это зависит?

Варианты ответа:

- а) по фактической себестоимости, так как в этой оценке в балансе отражаются все активы;
- б) по плановой (нормативной) себестоимости, так как такая оценка позволяет контролировать возможную величину затрат на производство продукции (работ, услуг);
- в) по отпускным ценам с НДС, по которым готовую продукцию реализуют покупателям;
- г) по фактической, по плановой или по нормативной себестоимости продукции, что зависит от применяемой оценки и методики бухгалтерского учета выпуска продукции.

13. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» и кредит счета 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

- а) списание плановой (нормативной) себестоимости выпущенной из производства продукции (выполненных работ, оказанных услуг) за отчетный месяц;
- б) увеличение фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции (выполненных работ, оказан-

ных услуг) и уменьшение затрат основного производства в результате их списания на выпуск продукции (работ, услуг);

в) увеличение готовой продукции (работ, услуг), поступивших из производства, и уменьшение их производственной себестоимости.

14. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 43 «Готовая продукция» и кредит счета 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

а) списание плановой (нормативной) себестоимости выпущенной из производства продукции за отчетный месяц;

б) увеличение готовой продукции, оприходованной из производства по фактической полной себестоимости;

в) увеличение фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции и уменьшение затрат основного производства в результате их списания на себестоимость готовой продукции;

г) увеличение готовой продукции, поступившей из производства, и уменьшение прямых затрат основного производства.

15. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 20 «Основное производство»?

Варианты ответа:

а) списание плановой (сметной) себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) за отчетный месяц;

б) увеличение фактической себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) и уменьшение затрат основного производства в результате их списания на себестоимость работ и услуг, переданных заказчиком;

в) увеличение фактической себестоимости реализованных работ и услуг и уменьшение затрат основного производства в результате их списания на себестоимость работ и услуг, переданных заказчиком.

16. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 45 «Товары отгруженные» и кредит счета 43 «Готовая продукция»?

Варианты ответа:

а) увеличение товаров отгруженных и уменьшение готовой продукции по учетным ценам при отпуске покупателям;

б) увеличение товаров отгруженных и уменьшение готовой продукции при отпуске покупателям по ценам реализации;

в) уменьшение товаров отгруженных и уменьшение готовой продукции по фактической себестоимости при отпуске покупателям;

г) списание по плановой (нормативной) себестоимости и по отпускным ценам с НДС, отгруженной готовой продукции покупателям.

17. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание положительного отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости готовой продукции, выпущенной из производства за отчетный месяц (сумму перерасхода)?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»;

б) дебет счета 90 Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» (сторнировочная запись);

в) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 9 «Прибыль (убыток от реализации)» и кредит счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».

18. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание отрицательного отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости готовой продукции, выпущенной из производства за отчетный месяц (сумму экономии)?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»;

б) дебет счета 90 Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» (сторнировочная запись);

в) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 9 «Прибыль (убыток от реализации)» и кредит счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг».

19. Что такое коммерческие расходы?

Варианты ответа:

а) расходы коммерческой организации, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей;

- б) расходы коммерческой организации, непосредственно связанные с изготовлением конкретных изделий;
- в) расходы коммерческой организации, связанные с реализацией готовой продукции.

20. На каком счете учитываются коммерческие расходы?

Варианты ответа:

- а) на счете 20 «Основное производство»;
- б) на счете 44 «Расходы на реализацию»;
- в) на счете 90 «Реализация»;
- г) на счете 91 «Операционные доходы и расходы»;
- д) на счете 92 «Внереализационные доходы и расходы».

21. Когда счет 44 «Расходы на реализацию», субсчет 1 «Коммерческие расходы» имеет сальдо и что оно означает?

Варианты ответа:

- а) счет 44 «Расходы на реализацию», субсчет 1 «Коммерческие расходы» является бессальдовым;
- б) счет 44 «Расходы на реализацию», субсчет 1 «Коммерческие расходы» сальдо имеет всегда, независимо от факта признания выручки в бухгалтерском учете; оно показывает сумму произведенных и не списанных коммерческих расходов на конец месяца;
- в) счет 44 «Расходы на реализацию», субсчет 1 «Коммерческие расходы» имеет сальдо при наличии отгруженной и неоплаченной продукции на конец отчетного периода при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты; оно показывает сумму расходов на упаковку и транспортировку отгруженной и неоплаченной продукции на конец месяца.

22. В каких случаях распределяются коммерческие расходы?

Варианты ответа:

- а) коммерческие расходы распределяются только при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки;
- б) коммерческие расходы распределяются только при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты;
- в) коммерческие расходы никогда не распределяются и полностью списываются на себестоимость реализованных продукции (работ, услуг).

23. Что служит базой распределения коммерческих расходов?

Варианты ответа:

- а) пропорционально весу (объему) реализованной продукции за месяц и нерезализованной (отгруженной и неоплаченной) продукции на конец месяца;
- б) пропорционально фактической производственной себестоимости реализованной продукции за месяц и нерезализованной (отгруженной и неоплаченной) продукции на конец месяца;
- в) пропорционально стоимости реализованной продукции за месяц и нерезализованной (отгруженной и неоплаченной) продукции на конец месяца по отпускным ценам с НДС или в иной оценке;
- г) возможно применение любого из перечисленных способов в соответствии с учетной политикой организации.

24. Какая из перечисленных хозяйственных операций отражается следующей бухгалтерской проводкой: дебет счета 90 «Реализация», кредит счета 44 «Расходы на реализацию», субсчет 1 «Коммерческие расходы»?

Варианты ответа:

- а) списаны коммерческие расходы, приходящиеся на отгруженную продукцию покупателям за отчетный месяц;
- б) списаны коммерческие расходы, приходящиеся на реализованную продукцию покупателям за отчетный месяц;
- в) учтены коммерческие расходы, произведенные в отчетном периоде.

8.6. Методологические основы бухгалтерского учета хозяйственных операций процесса реализации продукции (работ, услуг)

Вопросы для самоконтроля

1. Порядок признания в бухгалтерском учете выручки от реализации продукции (работ, услуг) и объекты бухгалтерского учета процесса реализации, их стоимостная оценка.
2. Назначение и характеристика бухгалтерского счета 90 «Реализация» и его субсчетов.
3. Общая методика бухгалтерского учета реализации продукции (работ, услуг) при признании выручки в бухгалтерском учете по фак-

ту отгрузки продукции покупателям (выполненных работ, оказанных услуг и принятых заказчиками) (метод начисления).

4. Общая методика бухгалтерского учета реализации продукции (работ, услуг) при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты продукции покупателями (выполненных работ, оказанных услуг заказчиками) (кассовый метод).

Задачи

Задача 33. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать классификацию и объяснить назначение счета 90 «Реализация» и его субсчетов. Объяснить экономические категории: выручка от реализации, доходы, расходы и прибыль по видам деятельности.

2. Открыть схему счета 90 «Реализация», произвести записи его показателей, объяснить их значение, определить финансовый результат от реализации и объяснить порядок его списания на сумму прибыли и убытка.

Исходные данные

1. Предварительные обороты за январь 20__г. по счету 90 «Реализация» составили: дебетовый – 10300000 р., кредитовый – 11800000 р.

2. Предварительные обороты за февраль 20__г. по счету 90 «Реализация» составили: дебетовый – 12000000 р., кредитовый – 11800000 р.

Задача 34. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить хозяйственные операции производственной организации ОАО «Маяк» за январь 20__г., записать их в журнал регистрации хозяйственных операций по форме таблицы 12.

2. Произвести необходимые расчеты и составить корреспонденцию счетов по бухгалтерскому учету реализации продукции, определить тип балансовых изменений объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций, сформулировать их экономическую сущность.

3. Открыть схему счета 90 «Реализация», произвести на нем регистрацию (разноску) хозяйственных операций, подсчитать предварительные обороты по счету, определить и списать финансовый результат от реализации продукции за январь 20__ г.

Исходные данные

1. Согласно учетной политике ОАО «Маяк» применяет счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»; выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете признается по факту ее отгрузки покупателям.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Предъявлены покупателям к оплате первичные учетные документы на отпуск готовой продукции и учтена выручка от реализации продукции за январь 20__ г. по отпускным ценам с НДС в сумме 97500000 р.

Операция 2. Списана реализованная готовая продукция по нормативной себестоимости за январь 20__ г. на сумму 65000000 р.

Операция 3. На расчетный счет поступили платежи от покупателей за отгруженную им продукцию. Сумму зачисленных денежных средств определить по операции 1.

Операция 4. В конце месяца списано отклонение фактической себестоимости от нормативной себестоимости выпущенной продукции за январь 20__ г. Сумму отклонений определить по данным бухгалтерского счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», предварительные обороты которого за январь 20__ г. составили: по дебету – 65500000 р. и по кредиту – 68900000 р. Закрыть счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Операция 5. Списаны коммерческие расходы за январь 20__ г., приходящиеся на реализованную продукцию, на сумму 4000000 р.

Операция 6. Начислен НДС из выручки от реализации продукции по установленной ставке (20%) в сумме 16250000 р.

Операция 7. Используя данные бухгалтерского учета, по следующей формуле определить и списать финансовый результат от реализации продукции за январь 20__ г. (закрыть счет 90 «Реализация»):

$$Д - P = П(Y), \quad (3)$$

где $Д$ – доходы организации;

P – расходы организации;

$П(Y)$ – прибыль (убыток).

Задача 35. Для решения задачи необходимо выполнить задания 1–3 задачи 34.

Исходные данные

1. Согласно учетной политике ОАО «Маяк» применяет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 015 «Товары отгруженные в отпускных ценах»; выручка от реализации продукции в бухгалтерском учете признается по факту оплаты продукции покупателями.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В течение месяца со склада покупателям отгружена готовая продукция и учтены товары отгруженные по нормативной себестоимости на сумму 65000000 р.

Операция 2. По мере отпуска готовой продукции покупателям в течение месяца за балансом учтены товары отгруженные в отпускных ценах с НДС в сумме 97500000 р.

Операция 3. На расчетный счет зачислены денежные средства, поступившие от покупателей за отгруженную им продукцию по отпускным ценам с НДС (в бухгалтерском учете признана выручка от реализации продукции) в сумме 84000000 р.

Операция 4. Списаны товары отгруженные с забалансового учета после оплаты продукции покупателями. Стоимость отгруженной и оплаченной покупателями продукции определить по операции 3.

Операция 5. Списана реализованная продукция (отгруженная покупателям и оплаченная ими) по нормативной себестоимости на сумму 56875000 р.

Операция 6. В конце месяца списано отклонение фактической себестоимости от нормативной себестоимости выпущенной продукции за январь 20__ г. Сумму отклонений определить по данным бухгалтерского счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», предварительные обороты которого за январь 20__ г. составили: по дебету – 70000000 р. и по кредиту – 68900000 р. Закрывать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Операция 7. Списаны коммерческие расходы за январь 20__ г., приходящиеся на реализованную продукцию, в сумме 3500000 р.

Операция 8. Начислены налоги из выручки согласно законодательству на сумму 14000000 р.

Операция 9. Используя данные бухгалтерского учета, по формуле (3) определить и списать финансовый результат от реализации продукции за январь 20__ г. (Закрывать счет 90 «Реализация»).

Задача 36. Для решения задачи необходимо выполнить задания 1–3 задачи 34.

Исходные данные

1. Согласно учетной политике ОАО «Маяк» выручку от реализации продукции в бухгалтерском учете признает по факту ее отгрузки покупателям.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Предъявлены покупателям к оплате первичные учетные документы на отпуск готовой продукции и учтена выручка от реализации продукции за январь 20__ г. по отпускным ценам с НДС в сумме 76800000 р.

Операция 2. На расчетный счет от покупателей поступила частичная оплата за отгруженную им продукцию в сумме 48000000 р.

Операция 3. Списана по расчету фактическая себестоимость реализованной готовой продукции за январь 20__ г. на сумму 61792400 р.

Операция 4. Списаны коммерческие расходы за январь 20__ г., приходящиеся на реализованную продукцию, на сумму 3000000 р.

Операция 5. Начислен НДС из выручки от реализации продукции по установленной ставке (20%). Определить сумму налогооблагаемой выручки за отчетный месяц по данным операции 1, рассчитать сумму НДС в установленном порядке.

Операция 6. Используя данные бухгалтерского учета, по формуле (3) определить и списать финансовый результат от реализации продукции за январь 20__ г. (Закрыть счет 90 «Реализация»).

Задача 37. Для решения задачи необходимо выполнить задания 1–3 задачи 34.

Исходные данные

1. Согласно учетной политике ОАО «Маяк» применяет счет 015 «Товары отгруженные в отпускных ценах», выручку от реализации продукции в бухгалтерском учете признает по факту оплаты продукции покупателями.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В течение месяца отгружена готовая продукция покупателям по отпускным ценам с НДС и поставлена на забалансовый учет на сумму 97500000 р.

Операция 2. На расчетный счет зачислены денежные средства, поступившие от покупателей частичными платежами за отгруженную им продукцию по отпускным ценам с НДС (в бухгалтерском учете признана выручка от реализации продукции), в сумме 84000000 р.

Операция 3. Списаны товары отгруженные с забалансового учета после оплаты продукции покупателями. Стоимость отгруженной и оплаченной покупателями продукции определить по операции 2.

Операция 4. Списана по расчету фактическая себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям за январь 20__ г. на сумму 60937500 р.

Операция 5. Списана по расчету фактическая себестоимость реализованной (отгруженной и оплаченной) продукции за январь 20__ г. на сумму 53318800 р.

Операция 6. Списаны коммерческие расходы за январь 20__ г., приходящиеся на реализованную продукцию, на сумму 7500000 р.

Операция 7. Начислен НДС из выручки от реализации продукции по установленной ставке (20%). Определить сумму налогооблагаемой выручки за отчетный месяц по данным операции 2, рассчитать сумму НДС в установленном порядке.

Операция 8. Используя данные бухгалтерского учета, по формуле (3) определить и списать финансовый результат от реализации продукции за январь 20__ г. (Закрыть счет 90 «Реализация»).

Задача 38. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету реализации строительных работ (основной вид деятельности), если выручка в бухгалтерском учете признается по факту предъявления заказчиком актов на выполненные работы.

2. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций, и определить тип изменений активов и (или) пассивов в бухгалтерском балансе под влиянием этих операций.

Исходные данные

За январь 20__ г. в ОАО «Гарант» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В течение месяца заказчиком предъявлены к оплате акты выполненных работ по стоимости с НДС (в бухгалтерском учете

признана выручка от реализации выполненных работ) на сумму 30000000 р.

Операция 2. На расчетный счет зачислены денежные средства, поступившие от заказчиков (от других организаций) за выполненные работы. Сумму платежа определить по данным операции 1.

Операция 3. Определить по данным бухгалтерского учета и списать фактическую производственную себестоимость выполненных работ за текущий месяц, переданных заказчикам и признанных реализованными. По данным бухгалтерского учета затраты на выполнение работ в январе 20__ г. составили 22800000 р.; стоимость незавершенных работ на 1 января 20__ г. составила 200000 р., на 1 февраля 20__ г. – 550000 р.

Операция 4. Начислен НДС из выручки от реализации выполненных работ по установленной ставке (20%). Определить сумму налогооблагаемой выручки за отчетный месяц по данным операции 1, рассчитать сумму НДС в установленном порядке.

Операция 5. Используя данные бухгалтерского учета, по формуле (3) определить и списать финансовый результат от реализации услуг за текущий месяц (Закрыть счет 90 «Реализация»).

Задача 39. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету реализации услуг по ремонту автомобилей (основной вид деятельности), если выручка в бухгалтерском учете признается по факту оплаты заказчиками за оказанные им услуги.

2. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций и определить тип изменений активов и (или) пассивов в бухгалтерском балансе под влиянием этих операций.

Исходные данные

За январь 20__ г. в ОАО «Сервер» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В течение месяца заказчиком предъявлены к оплате акты за оказанные услуги (за балансом учтена стоимость оказанных услуг в отпускных ценах с НДС) – 18000000 р.

Операция 2. На расчетный счет зачислена выручка от реализации услуг организациям-заказчикам в сумме поступивших платежей от заказчиков за оказанные им услуги – 12000000 р.

Операция 3. Списана с забалансового учета стоимость реализованных услуг в отпускных ценах с НДС. Стоимость оплаченных услуг определить по данным операции 2.

Операция 4. В кассу организации поступила выручка от реализации услуг индивидуальным заказчикам на сумму 4800000 р.

Операция 5. В конце месяца списана себестоимость услуг, оказанных заказчикам и предъявленных им к оплате за текущий месяц. По данным бухгалтерского учета затраты на оказание услуг в январе 20__ г. составили 15300000 р.

Операция 6. Рассчитать и списать за текущий месяц себестоимость реализованных услуг заказчикам (предъявленных заказчикам и оплаченных ими), используя данные бухгалтерского учета по операциям 1-5. Задолженность заказчиков за оказанные услуги на начало месяца не числится.

Операция 7. Начислен НДС из выручки от реализации услуг по установленной ставке (20%). Определить сумму налогооблагаемой выручки за отчетный месяц по данным операций 2 и 4, рассчитать сумму НДС в установленном порядке.

Операция 8. Используя данные бухгалтерского учета, по формуле (3) определить и списать финансовый результат от реализации услуг за текущий месяц. (Закреть счет 90 «Реализация»).

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. Что представляет собой процесс реализации?

Варианты ответа:

- а) изготовление продукции и отпуск покупателям (выполнение работ, оказание услуг заказчикам);
- б) отгрузка продукции покупателям (выполнение работ, оказание услуг заказчикам);
- в) отгрузка продукции покупателям (выполнение работ, оказание услуг заказчикам) и признание в бухгалтерском учете доходов и расходов по видам деятельности.

2. Как характеризуется счет 90 «Реализация» по классификации счетов?

Варианты ответа:

- а) основной, финансово-результатный, активно-пассивный, балансовый;

б) операционный, финансово-результатный, сопоставляющий, активно-пассивный, бессальдовый, внебалансовый;

в) основной, финансово-результатный, калькуляционный, активно-пассивный, балансовый.

3. Какие объекты процесса реализации отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Реализация».

Варианты ответа:

а) готовая продукция (работы, услуги), отгруженные покупателям;

б) только доходы и расходы по основным видам деятельности;

в) все виды доходов и расходов организации;

г) выручка от реализации, себестоимость реализации, НДС и другие налоги из выручки, прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

4. Как изменяются объекты бухгалтерского учета, учтенные на субсчетах счета 90 «Реализация», до их закрытия в отчетном периоде.

Варианты ответа:

а) увеличиваются;

б) уменьшаются;

в) сначала увеличиваются, затем уменьшаются.

5. Как в соответствии с законодательством хозяйствующий субъект признает выручку от реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

а) по факту отпуска продукции покупателям (передачи заказчикам выполненных работ и оказанных услуг);

б) по факту оплаты покупателями и заказчиками за отгруженную им продукцию (переданные им работы и услуги);

в) применяется один из указанных выше вариантов по выбору коммерческой организации в учетной политике.

6. Для чего в бухгалтерском учете предназначен счет 90 «Реализация»?

Варианты ответа:

- а) для учета доходов и расходов по видам деятельности и выявления финансового результата от реализации продукции (работ, услуг);
- б) для учета наличия и движения готовой продукции;
- в) для учета товаров отгруженных (продукции, работ, услуг) и оплаченных покупателями и заказчиками;
- г) для учета прибыли и убытка от реализации продукции (работ, услуг).

7. Как признается выручка в бухгалтерском учете организации при ее отражении по дебету счета 51 «Расчетный счет» и по кредиту счета 90 «Реализация», субсчету 1 «Выручка от реализации»?

Варианты ответа:

- а) по факту отгрузки продукции покупателям (передачи заказчикам выполненных работ и оказанных услуг);
- б) по факту оплаты покупателями и заказчиками за отгруженную им продукцию (переданные им работы и услуги).

8. Как признается выручка в бухгалтерском учете организации при ее отражении по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и по кредиту счета 90 «Реализация», субсчету 1 «Выручка от реализации»?

Варианты ответа:

- а) по факту отгрузки продукции покупателям (передачи заказчикам выполненных работ и оказанных услуг);
- б) по факту оплаты покупателями и заказчиками за отгруженную им продукцию (переданные им работы и услуги).

9. На каком бухгалтерском счете, в какой оценке и как отражается выручка от реализации продукции (работ, услуг) в отчетном периоде?

Варианты ответа:

- а) по дебету счета 90 «Реализация», субсчету 1 «Выручка от реализации» по продажным ценам (у изготовителя – по отпускным ценам с НДС);
- б) по кредиту счета 90 «Реализация», субсчету 1 «Выручка от реализации» по продажным ценам (у изготовителя – по отпускным ценам с НДС);
- в) по дебету или по кредиту счета 90 «Реализация», субсчету 1 «Выручка от реализации» по продажным ценам (у изготовителя – по отпускным ценам с НДС).

10. Как отразить на счетах бухгалтерского учета выручку от реализации продукции (работ, услуг) при ее признании по факту отгрузки?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 51 «Расчетный счет» и другие денежные счета, кредит счета «Реализация», субсчет 1 «Выручка от реализации»;
- б) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и другие счета для учета расчетов с контрагентами, кредит счета «Реализация», субсчет 1 «Выручка от реализации»;
- в) нет правильного ответа.

11. Как отразить на счетах бухгалтерского учета выручку от реализации продукции (работ, услуг) при ее признании по факту оплаты?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 51 «Расчетный счет» и другие денежные счета, кредит счета «Реализация», субсчет 1 «Выручка от реализации»;
- б) дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и другие счета для учета расчетов с контрагентами, кредит счета «Реализация», субсчет 1 «Выручка от реализации»;
- в) нет правильного ответа.

12. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 90 «Реализация», субсчет 1 «Выручка от реализации»?

Варианты ответа:

- а) увеличение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков перед организацией при последующей оплате и увеличение выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- б) уменьшение кредиторской задолженности организации перед покупателями и заказчиками по предварительной оплате и увеличение выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- в) оба указанных выше варианта верны.

13. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 51 «Расчетный счет» и кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?

Варианты ответа:

а) увеличение денежных средств на расчетном счете и уменьшение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков перед организацией при поступлении от них последующих платежей за продукцию (работы, услуги);

б) увеличение денежных средств на расчетном счете и увеличение кредиторской задолженности организации перед покупателями и заказчиками при поступлении от них предварительной оплаты за продукцию (работы, услуги);

в) оба указанных выше варианта верны.

14. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 51 «Расчетный счет» и кредит счета 90 «Реализация», субсчет 1 «Выручка от реализации»?

Варианты ответа:

а) увеличение денежных средств на расчетном счете и увеличение выручки от реализации продукции (работ, услуг) при последующей оплате покупателями и заказчиками за продукцию (работы, услуги);

б) увеличение денежных средств на расчетном счете и увеличение выручки от реализации продукции (работ, услуг) при предварительной оплате покупателями и заказчиками за продукцию (работы, услуги);

в) оба указанных выше варианта верны.

15. На каком бухгалтерском счете, в какой оценке и как отражается стоимость реализованной продукции (работ, услуг) в отчетном периоде?

Варианты ответа:

а) по дебету счета 90 «Реализация», субсчету 2 «Себестоимость реализации» по отпускным ценам без НДС;

б) по дебету счета 90 «Реализация», субсчету 2 «Себестоимость реализации», по нормативной (плановой) себестоимости продукции (работ, услуг);

в) по дебету счета 90 «Реализация», субсчету 2 «Себестоимость реализации», по фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг);

г) по дебету счета 90 «Реализация», субсчету 2 «Себестоимость реализации», по фактической полной себестоимости продукции (работ, услуг);

д) по дебету или по кредиту счета 90 «Реализация», субсчету 2 «Себестоимость реализации» и в любой оценке.

16. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание реализованной готовой продукции при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 20 «Основное производство»;

б) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»;

в) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета «Готовая продукция»;

г) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 45 «Товары отгруженные».

17. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание реализованной готовой продукции при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты?

Варианты ответа:

а) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 20 «Основное производство»;

б) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»;

в) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета «Готовая продукция»;

г) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 45 «Товары отгруженные».

18. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 43 «Готовая продукция»?

Варианты ответа:

- а) списание плановой (нормативной) себестоимости выпущенной продукции за отчетный месяц и признанной реализованной;
- б) увеличение фактической производственной себестоимости отгруженной продукции и уменьшение готовой продукции по учетным ценам;
- в) увеличение фактической производственной себестоимости реализованной продукции и уменьшение готовой продукции в принятой оценке по плановой, нормативной или фактической производственной себестоимости;
- г) увеличение фактической полной себестоимости реализованной продукции и уменьшение готовой продукции в той же оценке.

19. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 45 «Товары отгруженные»?

Варианты ответа:

- а) увеличение плановой себестоимости реализованной продукции и уменьшение товаров отгруженных и оплаченных по ценам реализации;
- б) увеличение нормативной себестоимости реализованной продукции и уменьшение товаров отгруженных и оплаченных по ценам реализации;
- в) увеличение фактической производственной себестоимости реализованной продукции и уменьшение товаров отгруженных и оплаченных по ценам реализации;
- г) увеличение себестоимости реализованной продукции и уменьшение товаров отгруженных в принятой оценке по плановой, нормативной или фактической производственной себестоимости после их оплаты покупателями.

20. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»?

Варианты ответа:

- а) списание отклонения в себестоимости выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) с целью доведения стоимости реализованной продукции (работ, услуг) до фактической себестоимости;
- б) списание отклонения в себестоимости выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) с целью доведения стоимости

реализованной продукции (работ, услуг) до плановой (нормативной) себестоимости;

в) оба указанных выше варианта верны.

21. На каком бухгалтерском счете определяется полная фактическая себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) на счете 20 «Основное производство»;
- б) на счете 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»;
- в) на счете 45 «Товары отгруженные»;
- г) на счете 90 «Реализация»;
- д) на всех вышеуказанных счетах.

22. Что включает в себя полная фактическая себестоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) фактическую производственную себестоимость товаров отгруженных (выполненных работ, оказанных услуг);
- б) коммерческие расходы, произведенные за отчетный период;
- в) фактическую производственную себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) и коммерческие расходы на реализованную продукцию (работы, услуги).

23. На каких счетах и в какой последовательности производится расчет и отражение фактической себестоимости продукции с момента ее выпуска до реализации при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки.

Варианты ответа:

- а) на счете 20 «Основное производство» и на счете 90 «Реализация»;
- б) последовательно на счетах 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 90 «Реализация»;
- в) последовательно на счетах 20 «Основное производство», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 90 «Реализация»;
- г) последовательно на счетах 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», 90 «Реализация»;
- д) последовательно на счетах 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», 90 «Реализация».

24. На каких счетах и в какой последовательности производится расчет и отражение фактической себестоимости продукции с момента ее выпуска до реализации при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты.

Варианты ответа:

- а) на счете 20 «Основное производство» и на счете 90 «Реализация»;
- б) последовательно на счетах 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 90 «Реализация»;
- в) последовательно на счетах 20 «Основное производство», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 90 «Реализация»;
- г) последовательно на счетах 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», 90 «Реализация»;
- д) последовательно на счетах 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», 90 «Реализация».

25. Как отразить на счетах бухгалтерского учета списание коммерческих расходов, приходящихся на реализованную продукцию (работы, услуги)?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации» и кредит счета 44 «Расходы на реализацию»;
- б) дебет счета 44 «Расходы на реализацию» и кредит счета 90 «Реализация»;
- в) нет правильного ответа.

26. Как отразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на добавленную стоимость из выручки от реализации продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 2 «Себестоимость реализации», кредит счета 42 «Торговая наценка», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость в цене товара» (сторнировочная запись);
- в) дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», кредит счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

27. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 90 «Реализация» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

Варианты ответа:

а) увеличение начисленных налогов из выручки, как расходов организации, и увеличение кредиторской задолженности организации по налогам и сборам перед бюджетом;

б) увеличение начисленных налогов из выручки, как расходов организации, и увеличение дебиторской задолженности бюджета перед организацией по налогам и сборам;

в) уменьшение выручки при начислении налогов из выручки и увеличение кредиторской задолженности организации по налогам и сборам перед бюджетом;

г) нет правильного ответа.

28. Как определить финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

а) из выручки от реализации продукции (работ, услуг) по ценам реализации вычесть налог на добавленную стоимость;

б) из выручки от реализации продукции (работ, услуг) по ценам реализации (кредит счета 90) вычесть налоги из выручки и фактическую производственную себестоимость реализованных продукции, работ, услуг (дебет счета 90);

в) из выручки от реализации продукции (работ, услуг) по ценам реализации (кредит счета 90) вычесть налоги из выручки и фактическую полную себестоимость реализованных продукции, работ, услуг (дебет счета 90).

29. Как отразить на счетах бухгалтерского учета прибыль от реализации продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 90 «Реализация», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от реализации»;

б) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от реализации», кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

8.7. Общие принципы учета формирования финансового результата

Вопросы для самоконтроля

1. Характеристика бухгалтерского счета 91 «Операционные доходы и расходы». Общая методика бухгалтерского учета операционных доходов и расходов.

2. Характеристика бухгалтерского счета 92 «Внереализационные доходы и расходы». Общая методика бухгалтерского учета внереализационных доходов и расходов.

3. Характеристика счета 99 «Прибыли и убытки». Общая методика бухгалтерского учета прибылей и убытков отчетного периода.

Задачи

Задача 40. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать классификацию и объяснить назначение счетов бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов.

2. Открыть схемы этих счетов, произвести записи показателей по этим счетам и объяснить их значение. Определить финансовый результат на конец отчетного периода и объяснить порядок его списания на сумму прибыли и убытка.

3. Указать, по каким из приведенных счетов возможно сальдо на 1 января. В каком разделе бухгалтерского баланса, каким образом оно отражается в бухгалтерском учете.

Исходные данные

Информация по отдельным счетам бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов приведена в таблице 30.

Таблица 30 – Данные по отдельным счетам бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов, р.

Код и наименование счета	Сальдо на 1 декабря 20__ г.	Предварительные обороты за декабрь 20__ г.	
		Дебет	Кредит
91 «Операционные доходы и расходы»	—	2300000	3000000

92 «Внереализационные доходы и расходы»	–	470000	200000
99 «Прибыли и убытки» (начальное сальдо – кредитовое)	1450000	2300000	1800000
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (начальное сальдо – кредитовое)	4000000	2450000	950000

Задача 41. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету операционных доходов и расходов.
2. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций и определить тип балансовых изменений, приравнивая к активам и пассивам объекты бухгалтерского учета в хозяйственных операциях.

Исходные данные

За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На расчетный счет организации поступили денежные средства – проценты за хранение денежных средств на счетах в банке на сумму 70000 р.

Операция 2. На расчетный счет организации поступили денежные средства – дивиденды по выкупленным акциям банка на сумму 130000 р.

Операция 3. Начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 150000 р.

Операция 4. Используя данные бухгалтерского учета по соответствующему бухгалтерскому счету в операциях 1–3, выявить и списать финансовый результат от операционных доходов и расходов.

Задача 42. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету внереализационных доходов и расходов.
2. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций и определить тип балансовых изменений, приравнивая к активам и пассивам объекты бухгалтерского учета в хозяйственных операциях.

Исходные данные

За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На расчетный счет организации поступили денежные средства – штрафы, полученные от покупателей за нарушение сроков оплаты по договорам поставки (реализации) продукции, на сумму 360000 р.

Операция 2. Начислен НДС из суммы доходов от полученных штрафов по установленной ставке на сумму 60000 р.

Операция 3. С расчетного счета перечислены денежные средства в сумме штрафа, уплаченного поставщику за нарушение сроков оплаты по договорам поставки сырья, – 150000 р.

Операция 4. Оприходованы излишки денежных средств, выявленные в кассе при инвентаризации, на сумму 25000 р.

Операция 5. Списана дебиторская задолженность покупателей за отгруженную продукцию, безнадежная к взысканию в связи с истечением срока исковой давности, в сумме 1200000 р.

Операция 6. Списана кредиторская задолженность перед поставщиками за приобретенные материалы в связи с ликвидацией фирмы в сумме с НДС 600000 р.

Операция 7. Списан за счет организации НДС по приобретенным материалам в связи со списанием кредиторской задолженности за них в сумме 100000 р.

Операция 8. Начислена материальная помощь работнику на сумму 400000 р.

Операция 9. Используя данные бухгалтерского учета по соответствующему бухгалтерскому счету в операциях 1–8, выявить и списать финансовый результат от внереализационных доходов и расходов.

Задача 43. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету прибылей и убытков.
2. Объяснить экономическое содержание хозяйственных операций и определить тип балансовых изменений под влиянием хозяйственных операций.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 января 20__ г. по счету 99 «Прибыли и убытки» не значится.

2. За январь 20__ г. в ОАО «Маяк» совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Выявить и списать финансовый результат от реализации продукции. Предварительные обороты по счету 90 «Реализация» составили: дебетовый оборот – 25000000 р., кредитовый оборот – 30000000 р.

Операция 2. Выявить и списать финансовый результат от реализации услуг. Предварительные обороты по счету 90 «Реализация» составили: дебетовый оборот – 7000000 р., кредитовый оборот – 6700000 р.

Операция 3. Выявить и списать финансовый результат от операционных доходов и расходов. Предварительные обороты по счету 91 «Операционные доходы и расходы» составили: дебетовый оборот – 4250000 р., кредитовый оборот – 5400000 р.

Операция 4. Выявить и списать финансовый результат от внереализационных доходов и расходов. Предварительные обороты по счету 92 «Внереализационные доходы и расходы» составили: дебетовый оборот – 3800000 р., кредитовый оборот – 3200000 р.

Операция 5. Начислены налоги из прибыли в отчетном периоде – 1500000 р.

Операция 6. Используя данные бухгалтерского учета по соответствующему бухгалтерскому счету в операциях 1-5, выявить и списать чистую прибыль (чистый убыток) за отчетный период (согласно учетной политике организация ежемесячно закрывает счет 99 «Прибыли и убытки»).

Операция 7. Часть нераспределенной (чистой) прибыли организации зачислена в резервный фонд в сумме 350000 р.

Операция 8. Часть нераспределенной прибыли организации зачислена в добавочный фонд при использовании на финансирование вложений во внеоборотные активы в сумме 3000000 р.

Операция 9. Оставшаяся часть нераспределенной прибыли зачислена в добавочный фонд на пополнение оборотных средств. Сумму определить по данным операций 6–8.

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. На каких бухгалтерских счетах и как отражаются доходы организации, участвующие в выявлении финансовых результатов?

Варианты ответа:

- а) по дебету счетов 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- б) по кредиту счетов 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- в) по дебету счетов 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) по кредиту счетов 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2. Что является доходами коммерческой организации по видам деятельности?

Варианты ответа:

- а) выручка от реализации продукции (работ, услуг) по ценам реализации с НДС;
- б) выручка от реализации продукции (работ, услуг) по ценам реализации за вычетом налогов из выручки;
- в) выручка от реализации продукции (работ, услуг) по ценам реализации за вычетом налогов из выручки и себестоимости реализованной продукции (работ, услуг).

3. На каких бухгалтерских счетах и как отражаются расходы организации, участвующие в выявлении финансовых результатов?

Варианты ответа:

- а) по дебету счетов 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- б) по кредиту счетов 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- в) по дебету счетов 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) по кредиту счетов 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

4. Какое из указанных выражений всегда справедливо?

Варианты ответа:

- а) доходы – расходы = прибыль;
- б) доходы < расходов = прибыль;
- в) доходы > расходов = прибыль.

5. Как отразить на счетах бухгалтерского учета убыток от реализации продукции (работ, услуг)?

Варианты ответа:

а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 90 «Реализация», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от реализации»;

б) дебет счета 90 «Реализация», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от реализации», кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

6. Как отразить на счетах бухгалтерского учета прибыль от операционных доходов и расходов?

Варианты ответа:

а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо операционных доходов и расходов»;

б) дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо операционных доходов и расходов», кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

7. Как отразить на счетах бухгалтерского учета убыток от операционных доходов и расходов?

Варианты ответа:

а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 91 «Операционные доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо операционных доходов и расходов»;

б) дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо операционных доходов и расходов», кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

8. Как отразить на счетах бухгалтерского учета прибыль от вне-реализационных доходов и расходов?

Варианты ответа:

а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 92 «Внереализационные доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо внереализационных доходов и расходов»;

б) дебет счета 92 «Внереализационные доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо внереализационных доходов и расходов», кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

9. Как отразить на счетах бухгалтерского учета убыток от вне-реализационных доходов и расходов?

Варианты ответа:

а) дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 92 «Внереализационные доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо внереализационных доходов и расходов»;

б) дебет счета 92 «Внереализационные доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо внереализационных доходов и расходов», кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

10. На каких из перечисленных бухгалтерских счетов в коммерческой организации выявляются прибыли и убытки?

Варианты ответа:

а) на счетах 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы»;

б) на счетах 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в) на всех указанных выше счетах бухгалтерского учета финансовых результатов.

11. На каком из перечисленных бухгалтерских счетов в коммерческой организации выявляется конечный финансовый результат отчетного периода?

Варианты ответа:

- а) на счетах 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- б) на счете 99 «Прибыли и убытки»;
- в) на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) на всех указанных выше счетах бухгалтерского учета финансовых результатов.

12. Как характеризуется счет 99 «Прибыли и убытки» по классификации счетов?

Варианты ответа:

- а) основной, финансово-результатный, активно-пассивный, балансовый;
- б) основной, финансово-результатный, фондовый, активно-пассивный, балансовый;
- в) операционный, финансово-результатный, сопоставляющий, активно-пассивный, балансовый.

13. Что означает кредитовое сальдо счета 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) валовую прибыль;
- б) чистую прибыль;
- в) чистый убыток;
- г) нераспределенную прибыль;
- д) непокрытый убыток.

14. Что означает дебетовое сальдо счета 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) валовую прибыль;
- б) чистую прибыль;
- в) чистый убыток;

- г) нераспределенную прибыль;
- д) непокрытый убыток.

15. Как отразить на счетах бухгалтерского учета начисление налога на прибыль?

Варианты ответа:

- а) дебет счета 90 «Реализация», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) дебет счета 91 «Операционные доходы и расходы», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) дебет счета 92 «Внереализационные доходы и расходы», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) дебет счета 99 «Прибыли и убытки», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- д) дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», кредит счета 51 «Расчетный счет»;
- е) все проводки даются одновременно.

16. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 3 «Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)»?

Варианты ответа:

- а) увеличение расходов из прибыли по начисленным налогам и увеличение кредиторской задолженности организации по налогам и сборам перед бюджетом;
- б) уменьшение прибыли при начислении налогов из прибыли и увеличение кредиторской задолженности организации по налогам и сборам перед бюджетом;
- в) первый и второй варианты ответов справедливы;
- г) нет правильного ответа.

17. Какая из перечисленных хозяйственных операций отражается следующей бухгалтерской проводкой: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?

Варианты ответа:

- а) списана чистая прибыль при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода;
- б) списан чистый убыток при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода;
- в) погашен непокрытый убыток прошлых лет за счет нераспределенной прибыли отчетного периода.

18. Какая из перечисленных хозяйственных операций отражается следующей бухгалтерской проводкой: дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) списана чистая прибыль при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода;
- б) списан чистый убыток при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода;
- в) погашен непокрытый убыток прошлых лет за счет нераспределенной прибыли отчетного периода.

19. Какая из перечисленных хозяйственных операций отражается следующей бухгалтерской проводкой: дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 83 «Добавочный фонд»?

Варианты ответа:

- а) при распределении прибыли часть прибыли зачислена в добавочный фонд;
- б) средства добавочного фонда направлены на погашение убытка прошлых лет.

20. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?

Варианты ответа:

- а) уменьшение (списание) чистой прибыли при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода и увеличение нераспределенной прибыли отчетного года и прошлых лет;

- б) увеличение непокрытого убытка отчетного года и прошлых лет и уменьшение (списание) чистого убытка при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода;
- в) нет правильного ответа.

21. Как объяснить экономическое содержание следующей учетной записи: дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 99 «Прибыли и убытки»?

Варианты ответа:

- а) уменьшение (списание) чистой прибыли при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода и увеличение нераспределенной прибыли отчетного года и прошлых лет;
- б) увеличение непокрытого убытка отчетного года и прошлых лет и уменьшение (списание) чистого убытка при закрытии счета 99 «Прибыли и убытки» в конце отчетного периода.

Тема 9. УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие, значение и классификация учетных регистров.
2. Способы ведения записей в учетных регистрах. Способы исправления ошибок в учетных записях.
3. Формы бухгалтерского учета: понятие и их виды, характеристика и совершенствование в условиях перехода на международные стандарты.

Тест

На каждый вопрос выберите один правильный ответ.

1. Для чего предназначены регистры бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) для регистрации хозяйственных операций на основании принятых к учету первичных учетных документов;

б) для регистрации хозяйственных операций, для группировки и накопления информации по корреспондирующим счетам бухгалтерского учета и в хронологической последовательности на основании принятых к учету первичных учетных документов.

2. На каких носителях могут составляться регистры бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) на бумажных носителях;
- б) на машинных (электронных) носителях;
- в) на бумажных или машинных (электронных) носителях, с возможностью их вывода на бумажные носители.

3. Как различают регистры бухгалтерского учета по назначению?

Варианты ответа:

- а) регистры синтетического учета и регистры аналитического учета;
- б) хронологические, систематические и комбинированные;
- в) организационно-распорядительные, оправдательные и комбинированные.

4. Как различают регистры бухгалтерского учета по видам бухгалтерского учета (по степени детализации учетной информации)?

Варианты ответа:

- а) регистры синтетического учета, регистры аналитического учета, комплексные (комбинированные) регистры бухгалтерского учета;
- б) хронологические, систематические и комбинированные;
- в) организационно-распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные.

5. Как различают регистры бухгалтерского учета по внешнему виду?

Варианты ответа:

- а) карточки и свободные листы;
- б) книги и журналы;
- в) книги, карточки и свободные листы.

6. Какие реквизиты согласно законодательству являются обязательными в оформлении регистров бухгалтерского учета.

Варианты ответа:

- а) название регистра бухгалтерского учета;
- б) период (начало и окончание) регистрации хозяйственных операций в регистре бухгалтерского учета;
- в) фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за ведение этого регистра бухгалтерского учета;
- г) все перечисленные выше реквизиты в регистрах бухгалтерского учета.

7. Какие способы учетных записей применяются в регистрах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) двойная или диграфическая запись;
- б) простая и копировальная записи;
- в) ручная и машинная записи;
- г) линейно-позиционная и шахматная записи;
- д) все способы вышеуказанных учетных записей.

8. Что понимают под простой учетной записью хозяйственных операций в регистр бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) запись каждой хозяйственной операции в новой строке регистра бухгалтерского учета с отражением суммы по дебету или по кредиту основного счета;
- б) запись сумм по хозяйственным операциям на пересечении графы и строки регистра для их группировки по разным показателям (например, по корреспондирующим счетам синтетического и аналитического учета);
- в) запись сумм двух взаимосвязанных операций по одной строке регистра или последовательно друг за другом, как правило, по расчетным счетам бухгалтерского учета для контроля полноты и своевременности расчетов по обязательствам.

9. Что понимают под линейно-позиционной учетной записью хозяйственных операций в регистр бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

а) запись каждой хозяйственной операции в новой строке регистра бухгалтерского учета с отражением суммы по дебету или по кредиту основного счета;

б) запись сумм по хозяйственным операциям на пересечении графы и строки регистра для их группировки по разным показателям (например, по корреспондирующим счетам синтетического и аналитического учета);

в) запись сумм двух взаимосвязанных операций по одной строке регистра или последовательно друг за другом, как правило, по расчетным счетам бухгалтерского учета для контроля полноты и своевременности расчетов по обязательствам.

10. Что понимают под шахматной учетной записью хозяйственных операций в регистр бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

а) запись каждой хозяйственной операции в новой строке регистра бухгалтерского учета с отражением суммы по дебету или по кредиту основного счета;

б) запись сумм по хозяйственным операциям на пересечении графы и строки регистра для их группировки по разным показателям (например, по корреспондирующим счетам синтетического и аналитического учета);

в) запись сумм двух взаимосвязанных операций по одной строке регистра или последовательно друг за другом, как правило, по расчетным счетам бухгалтерского учета для контроля полноты и своевременности расчетов по обязательствам.

11. Какие способы применяют для исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

а) корректурный способ;

б) способ сторнировочной записи;

в) способ обратной проводки;

г) способ дополнительной проводки;

д) все вышеуказанные способы исправления ошибок.

12. Каким способом в учетном регистре можно исправить неправильно указанную сумму по хозяйственной операции.

Варианты ответа:

- а) корректурным способом;
- б) способом сторнировочной записи;
- в) способом дополнительной проводки.

13. Каким способом можно исправить ошибку, если по хозяйственной операции неверно составлена бухгалтерская проводка, на основании которой произведены записи в регистрах по счетам бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) корректурным способом;
- б) достаточно отсторнировать неправильную бухгалтерскую проводку;
- в) достаточно отсторнировать неправильную бухгалтерскую проводку и составить дополнительную правильную бухгалтерскую проводку;
- г) необходимо отсторнировать неправильную бухгалтерскую проводку, составить дополнительную правильную бухгалтерскую проводку, на основании которых произвести записи в регистрах бухгалтерского учета по корреспондирующим счетам.

14. Каким способом можно исправить ошибку, если по хозяйственной операции не составлена бухгалтерская проводка и отсутствуют записи в регистрах по счетам бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) корректурным способом;
- б) способом частичной сторнировочной записи;
- в) способом полной сторнировочной записи;
- г) способом дополнительной проводки.

15. В каких из перечисленных случаев составляется сторнировочная запись и она не является способом исправления ошибок в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

а) при списании любых отклонений в стоимости материальных ценностей, отклонений в себестоимости выпуска продукции (работ, услуг) и в других аналогичных случаях;

б) при списании только отрицательных отклонений в стоимости материальных ценностей, отклонений в себестоимости выпуска продукции (работ, услуг) и в других аналогичных случаях;

в) при списании убытка от реализации продукции (работ, услуг), убытка от операционных доходов и расходов, убытка от внеоперационных доходов и расходов.

16. Кто и как подтверждает исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета на бумажных носителях?

Варианты ответа:

а) исправление ошибки должно быть обосновано, подтверждено подписью руководителя организации, указана дата исправления и все скреплено печатью организации;

б) исправление ошибки должно быть обосновано, подтверждено подписью главного бухгалтера организации, указана дата исправления и все скреплено штампом организации;

в) исправление ошибки должно быть обосновано, подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты исправления.

17. Что следует понимать под формой бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

а) совокупность регистров бухгалтерского учета и последовательность записей в них в процессе обработки данных первичного учета и получения результатной бухгалтерской информации;

б) информационное обеспечение системы бухгалтерского учета;

в) носитель первичной учетной информации о фактах хозяйственной жизни.

18. Какие формы бухгалтерского учета применяются в Республике Беларусь.

Варианты ответа:

а) мемориально-ордерная и книжно-журнальная формы бухгалтерского учета;

б) полная и сокращенная журнально-ордерная форма бухгалтерского учета;

- в) упрощенная и автоматизированная формы бухгалтерского учета;
- г) все указанные выше формы бухгалтерского учета.

19. Как называются основные регистры бухгалтерского учета при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета и в какой последовательности они составляются?

Варианты ответа:

- а) ведомости, журналы-ордера, главная книга;
- б) журналы-ордера, ведомости, главная книга;
- в) мемориальные ордера, книги, журналы, главная книга;
- г) карточка счета, анализ счета, главная книга.

20. Как называются основные регистры бухгалтерского учета при книжно-журнальной форме бухгалтерского учета и в какой последовательности они составляются?

Варианты ответа:

- а) ведомости, журналы-ордера, главная книга;
- б) карточка счета, анализ счета, главная книга;
- в) журналы, книги, мемориальные ордера, главная книга;
- г) мемориальные ордера, книги, журналы, главная книга.

21. Для какой формы бухгалтерского учета характерно отражение и группировка данных синтетического учета по кредитовому признаку?

Варианты ответа:

- а) только для книжно-журнальной формы бухгалтерского учета;
- б) только для журнально-ордерной формы бухгалтерского учета;
- в) только для автоматизированной формы бухгалтерского учета, независимо от используемой бухгалтерской программы;
- г) для всех указанных выше форм бухгалтерского учета.

22. Для какой формы бухгалтерского учета характерно отражение и группировка информации по дебетовому и кредитовому оборотам синтетических счетов с последующим переносом информации в главную книгу после исключения встречных сумм?

Варианты ответа:

- а) для книжно-журнальной формы бухгалтерского учета;

- б) для журнально-ордерной формы бухгалтерского учета;
- в) для автоматизированной формы бухгалтерского учета, независимо от используемой бухгалтерской программы;
- г) для всех указанных выше форм бухгалтерского учета.

Тема 10. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вопросы для самоконтроля

1. Отчетность как способ обобщения данных текущего бухгалтерского учета. Виды и требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
2. Общий порядок и сроки составления, представления и утверждения отчетности.

Тема 11. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Вопросы для самоконтроля

1. Государственное регулирование бухгалтерского учета. Понятия методологии и методик бухгалтерского учета.
2. Организация бухгалтерского учета на предприятии. Обязанности, права и ответственность руководителя и главного бухгалтера предприятия за организацию бухгалтерского учета.
3. Учетная политика организации, ее сущность и значение.

ГЛОССАРИЙ

Амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности, – это процесс переноса их стоимости на вновь созданный продукт: на себестоимость (на затраты по производству и реализации) продукции, работ, услуг.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это система показателей об имущественном положении организации и результатах ее деятельности за отчетный период.

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки имущества организации по видам активов и пассивов в стоимостном выражении на определенную дату.

Бухгалтерский учет – это система сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организации.

Вложения во внеоборотные активы (капитальные вложения) – затраты организации на приобретение и создание объектов основных средств, доходных вложений в имущество и нематериальных активов, на приобретение имущественных прав на земельные участки и объекты природопользования, на формирование основного стада взрослого продуктивного и рабочего скота, а также расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по созданию объектов внеоборотных активов.

Готовая продукция – это изделия, прошедшие все стадии технологической обработки, соответствующие установленным стандартам и техническим условиям, принятые ОТК организации по качественным характеристикам, сданные в экспедицию, на склад организации или сразу переданные заказчику.

Двойная (диграфическая) запись – это способ взаимосвязанного отражения каждой хозяйственной операции по дебету одного счета и кредиту другого счета в одинаковой сумме.

Выручка – это денежные средства или иное имущество в денежном выражении, полученные или причитающиеся к получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ и услуг по ценам и тарифам, сформированным в соответствии с договором.

Доходы организации – экономическая выгода, полученная в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Заработная плата – совокупность вознаграждений, исчисляемых в денежных единицах или (и) натуральной форме, которые наниматель обязан выплатить работнику за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Калькуляция – это способ группировки и контроля затрат, выраженных в денежной форме, и исчисления себестоимости единицы выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Коммерческие расходы – это расходы, возникающие при реализации продукции, работ, услуг.

Метод бухгалтерского учета – это совокупность взаимосвязанных приемов и способов, применяемых в бухгалтерском учете в определенной последовательности.

Методология бухгалтерского учета – это совокупность принципов, базовых понятий, методических приемов и способов бухгалтерского учета.

Незавершенное производство – это затраты на производство продукции, не прошедшей все стадии технологической обработки.

Основные средства – совокупность средств труда, а также материальных объектов, создающих условия для их функционирования, которые сохраняют свою материально-вещественную форму, используются организацией в хозяйственной деятельности в течение длительного периода (свыше 12 месяцев) и стоимость единицы которых превышает величину, установленную учетной политикой организации в соответствии с законодательством (за исключением объектов, относящихся к основным средствам независимо от их стоимости).

Первичный учетный документ – это носитель информации, позволяющий юридически доказательно подтвердить совершение фактов хозяйственной жизни или право на их совершение.

Принцип бухгалтерского учета – это исходные, базовые положения бухгалтерского учета как науки, которые определяют все последующие, вытекающие из них утверждения.

Расходы организации – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Счета бухгалтерского учета – это способ экономической группировки информации о состоянии и изменениях объектов бухгалтерского учета по однородным экономическим признакам.

Себестоимость – это сумма затрат на создание (изготовление), приобретение продукции, работ, услуг и других видов материальных активов.

Сторнировочная запись (красное сторно) – это корректирующая бухгалтерская запись для учета отрицательных значений и для аннулирования неправильных (ошибочных) записей в регистрах бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета – это таблицы специальной формы на бумажных и электронных носителях, используемые для регистрации хозяйственных операций и их группировки по определенным признакам.

Резервный фонд – это часть чистой прибыли организации, накапливаемой для определенных целей: покрытия возможных убытков от хозяйственной деятельности и (или) обязательных расходов за счет прибыли при отсутствии или недостатке нераспределенной прибыли.

Уставный фонд – сумма средств, первоначально вложенная учредителями (участниками) для обеспечения уставной деятельности организации. Он отражает сумму имущества организации, гарантирующую удовлетворение интересов ее кредиторов.

Учетная политика – это совокупность методологических и организационно-технических способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, применяемых организацией.

Форма бухгалтерского учета – это совокупность регистров бухгалтерского учета и последовательность записей в них в процессе обработки данных первичного учета и получения сводной бухгалтерской информации.

Целевое финансирование – средства, получаемые организацией безвозмездно на определенные цели и на проведение мероприятий целевого назначения.

Экономическая выгода квалифицируется как возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Образец заполненного документа *Приходный кассовый ордер*

УТВЕРЖДЕНО Приказ Министерства финансов РБ от 29 октября 1999 г. №311 ОАО «Луч» (предприятие, организация) УНП 1008007005				Форма № КО-1	
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР № 112555				ОАО «Луч» (предприятие, организация)	
Число	Месяц	2010 г.			
15	01				
Корреспон-дирующий счет / субсчет	Код аналитического учета	Сумма	Код целевого назначения	Л и н и я о т р е з а	
51		1 200 000			
Принято от <u>ОАО Беливестбанк г. Гомеля</u> Основание: <u>По чеку №666461</u> <u>на оплату труда и командировочные расходы</u>				КВИТАНЦИЯ к приходному кассовому ордеру № 112555 УНП 1008007005	
Ставка НДС	Сумма НДС	р.	Принято от: <u>ОАО</u> <u>Беливестбанк г. Гомеля</u>		
Сумма с НДС:	р.		Основание: <u>По чеку №666461</u> <u>на оплату труда и</u> <u>командировочные расходы</u>		
Один миллион двести тысяч бел. р. (прописью)			Сумма НДС: _____		
Приложение _____			Сумма с НДС: <u>Один миллион</u> <u>двести тысяч бел. р.</u> (прописью)		
Главный бухгалтер <u>Лебедева И. Д.</u> (подпись) (ФИО)			« 15 » января 2010 г.		
Получил кассир <u>Зотова И. Г.</u> (подпись) (ФИО)			М. П. Главный бухгалтер <u>Лебедева И. Д.</u> (подпись) (ФИО)		
			Получил кассир <u>Зотова И. Г.</u> (подпись) (ФИО)		



Образец заполненного документа *Расходный кассовый ордер*

ОАО «Луч» УТВЕРЖДЕНО Форма № КО-2
 (предприятие, организация) Приказ Министерства финансов РФ
 от 29 октября 1999 г. №311
 УНП 1008007005

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления	Корреспондирующий счет/субсчет	Код аналитического учета	Сумма	Код целевого назначения
20	15.01.2010	71		200 000	

Выдать _____
(ФИО)

Основание: Аванс на командировочные расходы согласно приказу № 12-ком
от 15.01.2010 г.

Двести тысяч бел. р.
(прописью)

Приложение: _____
Руководитель Ермакова А. А. **Главный бухгалтер** Лебедева Л. В.
 (подпись) (ФИО) (подпись) (ФИО)

Получил Двести тысяч бел. р.
 (прописью) Сазонова Л. В.
 (подпись) (ФИО)

« 15 » января 2010 г.

По _____
 (наименование, номер, дата и место выдачи документа удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир Зотова И. Г.
 (подпись) (ФИО)

Приложение 3

Образец заполненного документа *Товарная накладная*

Типовая форма ТН-2

1-й экз. – грузополучателю
2-й экз. - грузоотправителю
Серия ВН

УНП

Грузоотправитель	Грузополучатель
100555258	1008007005

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ 375490

«22» января 2010 г.

Грузоотправитель КСУП «Урожайное», Минский р-н, д. Урожайное, д. 75

(наименование, адрес)

Грузополучатель ОАО «Луч», г. Гомель, ул. Чкалова, д. 25

(наименование, адрес)

Основание отпуску договор № 05/01 от 27.12.2009 г.

(дата и номер договора или другого документа)

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена	Стоимость	Ставка НДС, %	Сумма НДС	Стоимость с НДС	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Яблоки свежие 1 сорта	кг	900	2000	1800000	10	180000	1980000	Прейскурант № 12 от 20.12.2009 г. Сертификат качества № 0098757 от 10.01.2010 г.
Яблоки свежие 2 сорта	кг	300	1800	540000	10	54000	594000	
Итого товаров	×	×	×	2340000	×	234000	2574000	×
Ящики возвратные	шт	60	3000	180000	—	—	180000	×
ВСЕГО	×	×	×	2520000	×	234000	2754000	×

Всего сумма НДС Двести тридцать четыре тысячи бел. р.

(прописью)

Всего стоимость с НДС Два миллиона семьсот пятьдесят четыре тысячи бел. р.

(прописью)

Отпуск разрешил Директор Артамонов Е.К.

(должность, фамилия, инициалы, подпись)

Сдал грузоотправитель Заведующий складом Синицын А.И.

(должность, фамилия и инициалы, подпись; штамп (печать) грузоотправителя)

Товар к доставке принял _____ по доверенности _____ выданной _____

(должность, фамилия, инициалы, подпись) (номер, дата) (наименование организации)

Склад АОА «Луч»

Принял грузополучатель Заведующий складом Волков М.Д.

(должность, фамилия и инициалы, подпись; штамп (печать) грузополучателя)

С товаром переданы документы: Сертификат качества № 0098757

Образец заполненного документа *Платежное средство*

ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ № 40				Дата 22.01.2010	0401890033
Предварительный акцепт	X	Последующий акцепт	Без акцепта		
Сумма и валюта: Два миллиона семьсот пятьдесят четыре тысячи белорусских рублей					
	Код валюты	974	Сумма цифрами	2754000	
Платательщик: ОАО «Луч». Резидент Республики Беларусь					
	Счет №	3012100220015			
Банк-отправитель: Филиал 320 ОАО «Белбизнесбанк» г. Гомеля					
	Код банка	153001210			
Корреспондент банка-получателя:	Код банка		Счет №		
Банк-получатель: Филиал 120 ОАО «Белбизнесбанк» г. Минска					
	Код банка	153012515			
Бенефициар: КСУП «Урожайное». Резидент Республики Беларусь					
	Счет №	3012552448544			
Назначение платежа: Оплата за яблоки свежие. Прейскурант № 12 от 20.12.2009 г. Ящики деревянные под товарами 60 мест согласно договору № 05/01 от 27.12.2009 г. по ТН № 375490 от 22.01.2010 г. В том числе НДС по ставке 10 % в сумме 234000 бел. р.					
УНП плательщика	УНП бенефициара	УНП третьего лица	Код платежа	Очередь	
1008007005	100555258			30	
Подписи бенефициара (взыскателя)		Заполняется банком-получателем			
		Дата приема Сычев В.В. 23.01.2010 г.			
М.П. Филиал 120 ОАО «Белбизнесбанк» г. Минска		(подпись) (ФИО)			
		Заполняется банком-отправителем			
Дебет счета	Кредит счета	Код валюты	Сумма перевода	Эквивалент в белорусских рублях	
3012100220015	3012552448544	974	2754000		

Дата поступления 13.01.2010 г.

Миронов С. К.

(подпись) (ФИО)

Срок представления акцепта 14.01.2010 г.

Дата исполнения банком 24.01.2010 г.

Иная информация Штамп банка

Филиал 320
ОАО «Белбизнесбанк» г. Гомеля

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учеб. пособие / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2006. – 527 с.

Снитко, М. А. Теория бухгалтерского учета : учеб. / М. А. Снитко. – Минск : Современ. шк., 2006. – 312 с.

Дополнительная литература

Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для вузов / В. П. Астахов. – М. : МарТ, 2004. – 512 с.

Белов, А. А. Бухгалтерский учет. Теория и практика : учеб. пособие для вузов / А. А. Белов, А. Н. Белов. – М. : Кн. мир, 2004. – 748 с.

Белый, И. Н. Теория бухгалтерского учета : учеб. для учащихся спец. учеб. заведений / И. Н. Белый, А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская. – Минск : Мисанта, 1997. – 153 с.

Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 июля 2007 г. № 114 // Гл. бухгалтер. – 2007. – № 31. – С.110–27.

Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 14 февр 2008 г. № 19 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 11 дек. 2008 г. № 187) // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 181 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 марта 2008 г. № 49) // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 182 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 марта 2008 г. № 49) // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.

Кириянова, З. В. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для вузов / З. В. Кириянова. – М. : Финансы и статистика, 1996. – 192 с.

Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / М. И. Кутер. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 592 с.

Никитин, В. М. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / В. М. Никитин, Д. А. Никитина. – М. : Дело и Сервис, 2002. – 352 с.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321–ХІІ (в ред. закона от 26 дек. 2007 г. № 302-З) // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск., 2009.

Палий, В. Ф. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 1988. – 278 с.

Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / П. Я. Папковская. – 2-е изд., доп. – Минск : Информпресс, 2006. – 236 с.

Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 496 с.

Теория бухгалтерского учета : учеб. для вузов / под ред. Е. А. Мизиковского. – М. : Экономист, 2005. – 398 с.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 11 дек. 2008 г. № 187) // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 7. – С. 7–90.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Примерный тематический план для студентов дневной формы полного срока обучения.....	4
Примерный тематический план для студентов дневной формы сокращенного срока обучения.....	5
Примерный тематический план для студентов заочной формы полного срока обучения.....	5
Примерный тематический план для студентов заочной формы сокращенного срока обучения.....	6
Вопросы для семинарских занятий и самоконтроля, задачи, тесты	7
Тема 1. Бухгалтерский учет, его сущность и значение.....	7
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	12
Тема 3. Бухгалтерский баланс	27
Тема 4. Первичное наблюдение: документация и инвентаризация.....	40
Тема 5. Стоимостное измерение	53
Тема 6. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись хозяйственных операций на счетах	58
Тема 7. Классификация счетов бухгалтерского учета	65
Тема 8. Методологические основы учета хозяйственных процессов.....	67
Тема 9. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.....	154
Тема 10. Основы бухгалтерской отчетности	160
Тема 11. Основы организации бухгалтерского учета	160
Глоссарий	161
Приложения	165
Список рекомендуемой литературы	169

Учебное издание

Уварова Нина Григорьевна
Пузенко Наталья Владимировна
Кулай Елена Петровна
Протасова Наталья Яковлевна

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Практикум

Редактор Т. Н. Мисюрова
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка О. М. Господарева

Подписано в печать 30.04.10. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 10,00. Уч.-изд. л. 11,35. Тираж 380 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Рекомендовано Учебно-методическим объединением
высших учебных заведений Республики Беларусь по экономическому
образованию в качестве практикума для студентов высших учебных
заведений, обучающихся по специальности 1-25 01 08
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит» направления 1-25 01 08-03
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих
и некоммерческих организациях»*

Под общей редакцией Н. В. Пузенко

Гомель 2010